

INSTRUCCIONES DE CUMPLIMENTACIÓN. MODELO ABREVIADO

1 Modelo abreviado de cuentas anuales normalizadas

Este formulario contiene los modelos abreviados de Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias 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 venga obligado 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 normales y abreviados de cuentas anuales, con indicación separada de dichas condiciones para el Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, y Memoria.

ESTE MODELO NORMALIZADO NO PUEDE SER UTILIZADO POR LAS EMPRESAS QUE TENGAN UN MODELO ESPECÍFICO, POR ADAPTACIÓN SECTORIAL DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE 1990, 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, NI PARA LAS EMPRESAS QUE SE ACOJAN AL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE LA CONTABILIDAD.

2 Utilización de estos modelos

El Balance, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias 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 1990 (RD 1643/1990, de 20 de diciembre) y las Órdenes del Ministerio de Economía y Hacienda y Resoluciones del ICAC que lo desarrollan. 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 y Cuenta de Pérdidas y Ganancias 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.

Eliminado el recuadro sobre la voluntariedad de cuadros de la memoria

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) Certificación de la aprobación de las cuentas anuales, conteniendo la aplicación de resultados.
- d) Las cuentas anuales:
 - Balance.
 - Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
 - Memoria.
- e) Informe de gestión (solo para empresas que cumplimentan el modelo normal de balance).
- f) Informe de auditoría, cuando la sociedad esté obligada a auditarse o si la minoría lo solicitase.
- g) 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.
- De acuerdo con la legislación actual, se distinguen los plazos de las operaciones, considerándose hasta un año como corto plazo. La clasificación entre corto y largo plazo se realizará teniendo en cuenta el plazo previsto para el vencimiento, enajenación o cancelación, considerándose largo plazo cuando sea superior a un año, contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio. A estos efectos, en los créditos y deudas a más de un año, la parte de los mismos que haya de vencer en los próximos doce meses se deberá contabilizar en las partidas correspondientes del corto plazo.
- 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. No obstante, podrán expresarse los valores en miles de euros cuando la magnitud de las cifras así lo aconseje. **Una vez elegida la unidad en la que vayan a elaborar las cuentas anuales, deberán mantenerla en todos los documentos que presenten.**
- Lo establecido en las cuentas anuales en relación con las empresas asociadas deberá entenderse también referido a las empresas multigrupo.

CORRESPONDENCIA ENTRE LOS CONCEPTOS DEL BALANCE ABREVIADO Y EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE 1990 (1)

Número de cuenta, según el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre (1)	A C T I V O
<p>190, 191, 192, 193, 194, 195, 196</p> <p>20</p> <p>21, (281), (291)</p> <p>22, 23, (282), (292)</p> <p>240, 241, 242, 243, 244, 245, 246,</p> <p>247, 250, 251, 252, 253, 254, 256,</p> <p>257, 258, 26, (293), (294), (295),</p> <p>(296), (297), (298), 4741, 4744,</p> <p>4746, *</p> <p>198</p> <p>**</p> <p>27</p> <p>558</p> <p>30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407</p> <p>430, 431, 432, 433, 435, (436), 44,</p> <p>460, 470, 471, 472, 474, (4741),</p> <p>(4744), (4746), (490), (493), (494),</p> <p>544, 551, 552, 553</p> <p>53, 540, 541, 542, 543, 545, 546,</p> <p>547, 548, (549), 565, 566, (59)</p> <p>***</p> <p>57</p> <p>480, 580</p>	<p>A) ACCIONISTAS (SOCIOS) POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS</p> <p>B) INMOVILIZADO</p> <p>I. Gastos de establecimiento</p> <p>II. Inmovilizaciones inmateriales</p> <p>III. Inmovilizaciones materiales</p> <p>IV. Inmovilizaciones financieras</p> <p>V. Acciones propias</p> <p>VI. Deudores por operaciones de tráfico a largo plazo</p> <p>C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</p> <p>D) ACTIVO CIRCULANTE</p> <p>I. Accionistas por desembolsos exigidos</p> <p>II. Existencias</p> <p>III. Deudores</p> <p>IV. Inversiones financieras temporales</p> <p>V. Acciones propias a corto plazo</p> <p>VI. Tesorería</p> <p>VII. Ajustes por periodificación</p> <p>TOTAL GENERAL (A + B + C + D)</p>
Número de cuenta, según el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre (1)	P A S I V O
<p>10</p> <p>110</p> <p>111</p> <p>119 (2)</p> <p>112, 113, 114, 115, 116, 117, 118</p> <p>120, (121), 122</p> <p>129</p> <p>(557)</p> <p>(199)</p> <p>13</p> <p>14</p> <p>15, 16, 17, 18, 248, 249, 259,</p> <p>4791, ****</p> <p>400, 401, 402, 403, (406), 41, 437,</p> <p>465, 475, 476, 477, 479, (4791),</p> <p>485, 499, 50, 51, 52, 551, 552, 553,</p> <p>555, 556, 560, 561, 585</p> <p>149, *****</p>	<p>A) FONDOS PROPIOS</p> <p>I. Capital suscrito</p> <p>II. Prima de emisión</p> <p>III. Reserva de revalorización</p> <p>IV. Reservas</p> <p>1. Diferencias por ajuste del capital a euros</p> <p>2. Resto de reservas</p> <p>V. Resultados de ejercicios anteriores</p> <p>VI. Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)</p> <p>VII. Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio</p> <p>VIII. Acciones propias para reducción de capital</p> <p>B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</p> <p>C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</p> <p>D) ACREEDORES A LARGO PLAZO</p> <p>E) ACREEDORES A CORTO PLAZO</p> <p>F) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO</p> <p>TOTAL GENERAL (A + B + C + D + E + F)</p>

* Además, incluye el desglose a largo plazo de las cuentas deudoras del subgrupo 47, o, en su caso, el desglose del subgrupo 45.

** Desglose a largo plazo de los subgrupos 43 y 44, o subgrupo 45.

*** Traspaso a corto plazo de las acciones propias incluidas en la cuenta 198.

**** Desglose a largo plazo de los subgrupos 40 y 41, o subgrupo 42; además, se incluye el desglose a largo plazo de las cuentas acreedoras del subgrupo 47.

***** Desglose a corto plazo del subgrupo 14.

(1) En la correspondencia también se consideran las resoluciones del ICAC que desarrollan el Plan General de Contabilidad de 1990.

(2) Solamente para cuentas anuales cuya fecha de cierre sea posterior al 31.12.1998 [art. 9.2 de las normas sobre los aspectos contables de la introducción del euro (Real Decreto 2814/1998, de 23 de diciembre)].

<p>Número de cuenta, según el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre (1)</p>	<p>D E B E</p>
<p>60, 61 *, 71 *</p> <p>640, 641 642, 643, 649 68 650, 693, 694, 695, (793), (794), (795) 62, 631, 634, (636), 637 *, (639), 651, 658, 659, 690</p> <p>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</p> <p>691, 692, 6960, 6961, (791), (792), (7960), (7961) 670, 671, 672, 673, 676 674 678 679</p> <p>630 **, 6323, (6328), 633, (638) 6320, 6321, 635</p>	<p>A) GASTOS (A.1 a A.15)</p> <p>A.1. Consumos de explotación A.2. Gastos de personal a) Sueldos, salarios y asimilados b) Cargas sociales A.3. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado A.4. Variación de las provisiones de tráfico y pérdidas de créditos incobrables A.5. Otros gastos de explotación</p> <p>A.I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN (B.1 – A.1 – A.2 – A.3 – A.4 – A.5)</p> <p>A.6. Gastos financieros y gastos asimilados a) Por deudas con empresas del grupo b) Por deudas con empresas asociadas c) Por otras deudas d) Pérdidas de inversiones financieras A.7. Variación de las provisiones de inversiones financieras A.8. Diferencias negativas de cambio</p> <p>A.II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS (B.2 + B.3 – A.6 – A.7 – A.8)</p> <p>A.III. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (A.I + A.II – B.I – B.II)</p> <p>A.9. Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control A.10. Pérdidas procedentes del inmovilizado inmaterial, material y cartera de control A.11. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias A.12. Gastos extraordinarios A.13. Gastos y pérdidas de otros ejercicios</p> <p>A.IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS (B.4 + B.5 + B.6 + B.7 + B.8 – A.9 – A.10 – A.11 – A.12 – A.13)</p> <p>A.V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (A.III + A.IV – B.III – B.IV)</p> <p>A.14. Impuesto sobre Sociedades A.15. Otros impuestos</p> <p>A.VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) (A.V – A.14 – A.15)</p>
<p>Número de cuenta, según el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre</p>	<p>H A B E R</p>
<p>70 73, 74, 75, 790</p> <p>7600, 7610, 7620, 7630, 7650 7601, 7611, 7621, 7631, 7651 7603, 7613, 7618, 7623, 7633, 7653, 769 766 768</p> <p>770, 771, 772, 773 774 775 778 779</p>	<p>B) INGRESOS (B.1 a B.8)</p> <p>B.1. Ingresos de explotación a) Importe neto de la cifra de negocios b) Otros ingresos de explotación</p> <p>B.I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN (A.1 + A.2 + A.3 + A.4 + A.5 – B.1)</p> <p>B.2. Ingresos financieros a) En empresas del grupo b) En empresas asociadas c) Otros d) Beneficios en inversiones financieras B.3. Diferencias positivas de cambio</p> <p>B.II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A.6 + A.7 + A.8 – B.2 – B.3)</p> <p>B.III. PÉRDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (B.I + B.II – A.I – A.II)</p> <p>B.4. Beneficios en enajenación de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control B.5. Beneficios por operaciones con acciones y obligaciones propias B.6. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio B.7. Ingresos extraordinarios B.8. Ingresos y beneficios de otros ejercicios</p> <p>B.IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS (A.9 + A.10 + A.11 + A.12 + A.13 – B.4 – B.5 – B.6 – B.7 – B.8)</p> <p>B.V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (B.III + B.IV – A.III – A.IV)</p> <p>B.VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS) (B.V + A.14 + A.15)</p>

* Con signo positivo o negativo, según su saldo.

** Esta cuenta puede tener saldo acreedor y, por tanto, la partida A.14 puede tener signo negativo.

(1) En la correspondencia también se consideran las resoluciones del ICAC que desarrollan el Plan General de Contabilidad de 1990.

MEMORIA ABREVIADA (Normas a tener en cuenta)

En este documento se presentan los cuadros que normalizan parte de las informaciones requeridas en la Memoria abreviada, establecida por el Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre). 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 «7.ª Memoria», de la cuarta parte del Plan General de Contabilidad:

«La Memoria completa amplía y comenta la información contenida en el balance y en la cuenta de pérdidas y ganancias; se formulará teniendo en cuenta que:

- a) 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.
- b) Deberá indicarse cualquier otra información no incluida en el modelo de la Memoria, que sea necesaria para facilitar 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.
- c) Lo establecido en la Memoria en relación con las empresas asociadas deberá entenderse también referido a las empresas multigrupo.
- d) Lo establecido en el apartado 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, ampliado en aquellas partes establecidas por la Ley 2/1995, de Sociedades de Responsabilidad Limitada; por la Ley 37/1998, de 16 de noviembre, de reforma de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, por la modificación con carácter general del tratamiento contable del fondo de comercio; por la Ley 26/2003, de 17 de julio, por la que se modifica la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, y el texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, aprobado por Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre, con el fin de reforzar la transparencia de las sociedades cotizadas, por la modificación introducida sobre información a suministrar en la memoria sobre participaciones que tuvieran los administradores de sociedades anónimas en el capital de una sociedad; **por la Ley 62/2003, de 30 de diciembre, de medidas fiscales, administrativas y del orden social, por la modificación del texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas aprobado por Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre, por información a suministrar en la memoria sobre instrumentos financieros y sobre las cuentas anuales individuales de empresas cotizadas en mercados regulados de cualquier Estado miembro de la Unión Europea;** por el Real Decreto 2607/1996, de 20 de diciembre, por el que se aprueban las Normas para la Actualización de Balances regulada en el artículo 5 del Real Decreto-Ley 7/1996, de 7 de junio, y en la disposición adicional primera de la Ley 10/1996, de 18 de diciembre, de medidas fiscales urgentes de corrección de la doble imposición interna intersocietaria y sobre incentivos a la internacionalización de las empresas; por el Real Decreto 437/1998, de 20 de marzo, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas del sector eléctrico, por las normas introducidas en relación con los aspectos contables que regulan con carácter general (medio ambiente, uniones temporales de empresas y comunidades de bienes); por el Real Decreto 2814/1998, de 23 de diciembre, por el que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de la introducción del euro; por Órdenes Ministeriales¹; y por las Resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas², dictadas al amparo de las disposiciones finales 3.ª, 4.ª y 5.ª del Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, por el que se aprueba dicho texto. 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.

1. Las Órdenes Ministeriales concretas que amplían e informan el contenido de la Memoria son: OM de 12.3.1993, sobre tratamiento contable de las diferencias de cambio en moneda extranjera en empresas reguladas; OM de 18.3.1994, sobre tratamiento contable de las diferencias de cambio en moneda extranjera en determinadas empresas reguladas; la OM de 29 diciembre de 1999, sobre el régimen transitorio a aplicar contablemente en la exteriorización de los compromisos por pensiones, y la Orden del Ministerio de Economía de 18 de diciembre de 2001, por la que se aprueban las normas de adaptación parcial del Plan General de Contabilidad a las empresas del sector de transporte aéreo, en lo que se refiere al tratamiento de la moneda distinta del euro. 2. Las Resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas que amplían e informan el contenido de la Memoria son: Resolución de 16.5.1991, por la que se fijan criterios generales para determinar el «importe neto de la cifra de negocios»; Resolución de 30.7.1991, sobre normas de valoración del inmovilizado material; Resolución de 25.9.1991, por la que se fijan criterios para la contabilización de los impuestos anticipados en relación con la provisión para pensiones y obligaciones similares; Resolución de 21.1.1992, sobre normas de valoración del inmovilizado inmaterial; Resolución de 27.7.1992, sobre normas de valoración de participaciones en el capital, derivadas de aportaciones no dinerarias en la constitución o ampliación de capital de sociedades; Resolución de 27.7.1992, sobre criterios de contabilización de las participaciones en los fondos de inversión en activos del mercado monetario (FIAMM); y Resolución de 16.12.1992, sobre algunos criterios a aplicar para la valoración y el registro contable del Impuesto General Indirecto Canario (IGIC); Resolución de 20.1.1997, por la que se desarrolla el tratamiento contable de los regímenes especiales establecidos en el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) y en el IGIC; Resolución de 9.10.1997, sobre algunos aspectos de la norma de valoración decimosexta del Plan General de Contabilidad; Resolución de 9.5.2000, por la que se establecen criterios para la determinación del coste de producción; Resolución de 15.3.2002, por la que se modifica parcialmente la de 9.10.1997, sobre algunos aspectos de la norma de valoración decimosexta del Plan General de Contabilidad; y Resolución de 25.3.2002, por la que se aprueban normas para el reconocimiento, valoración e información de los aspectos medioambientales en las cuentas anuales; **Resolución de 8 de febrero de 2006, por la que se aprueban normas para el registro, valoración e información de los derechos de emisión de gases de efecto invernadero.**

1 Actividad de la empresa (véase nota al final de este epígrafe)

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 (véase nota al final de este epígrafe)

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 del 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.
- En el primer ejercicio en que el sujeto contable exprese las cuentas anuales en euros, incluirá una explicación sobre la adaptación de los importes de los ejercicios precedentes, así como del proceso de introducción del euro.

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 estas y del importe incluido en cada una de ellas.

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

3 Distribución de resultados (véase nota al final de este epígrafe)

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

Base de reparto

Importe

Pérdidas y ganancias . . . . .	.....
Remanente . . . . .	.....
Reservas voluntarias . . . . .	.....
Reservas . . . . .	.....
Total . . . . .	.....

Distribución

A reserva legal . . . . .	.....
A reservas especiales . . . . .	.....
A reservas voluntarias . . . . .	.....
A . . . . .	.....
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 previsional 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.

– Limitaciones para la distribución de dividendos.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (página MA1). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva no está normalizada y deberá consignarse en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la Memoria.

4 Normas de valoración (véase nota al final de este epígrafe)

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 del fondo de comercio, en un período superior a cinco años, indicando los importes de los ingresos que previsiblemente va a generar dicho activo durante su período de amortización.

Además, se precisan los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero, así como los criterios de actualización de valor practicados al amparo de una ley.

- c) Inmovilizado material, indicando los criterios sobre:

- Amortización y dotación de provisiones.
- Capitalización de intereses y diferencias de cambio.

- Contabilización de coste de ampliación, modernización y mejoras.
 - Determinación del coste de los trabajos efectuados por la empresa para su inmovilizado.
 - Las partidas del inmovilizado material que figuran en el activo por una cantidad fija.
 - Actualizaciones de valor practicadas al amparo de una ley, con indicación de las partidas afectadas.
- 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. Criterios seguidos para valoración de participaciones en capital derivadas de aportaciones no dinerarias en la constitución o ampliación de capital de sociedades. Asimismo, se informará sobre cualquier circunstancia de carácter sustantivo en relación con las mencionadas participaciones en capital.
- 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.

En concreto, se deberán indicar los criterios de imputación de costes empleados y, en caso de que por razones excepcionales y justificadas se llegaran a modificar dichos criterios, deberán hacerse constar estas razones, indicando la incidencia cuantitativa que producen dichas modificaciones en las existencias y en el resultado del ejercicio. Asimismo, deberán explicarse los criterios o indicadores utilizados en la asignación de los costes conjuntos.

Si la aplicación de los métodos de valoración se realizara en períodos de duración inferior a un año, se justificarán las razones por ello.

Si se emplea el método LIFO u otro análogo, se informará sobre la diferencia de valoración de las existencias que existe con respecto a la valoración que se deduciría de haber aplicado el método del precio medio ponderado o coste medio ponderado. En el caso de que se aplique el coste estándar para la valoración de existencias, deberá ofrecerse justificación conveniente en la Memoria.

También se informará de la influencia de las devoluciones de compras, de las devoluciones de ventas, de los «rappels» por compras y de otros descuentos y similares originados por incumplimiento de las condiciones del pedido que sean posteriores a la recepción de la factura, en la valoración de existencias.

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 1, 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) Impuestos sobre beneficios, indicando los criterios utilizados para su contabilización y, en particular, los criterios empleados en la periodificación de las diferencias permanentes y de las deducciones y bonificaciones de la cuota, tanto en el ejercicio en que se produzcan como en los ejercicios posteriores hasta que se termine su periodificación.
- 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 euros de elementos patrimoniales que en la actualidad en su origen hubieran sido expresados en moneda extranjera.
 - Criterios de contabilización de las diferencias de cambio.
- n) Ingresos y gastos.
- ñ) Actuaciones empresariales con incidencia en el medio ambiente, indicando:
- Criterios de valoración, así como de imputación a resultados de los importes destinados al fin anterior. En particular, se indicará el criterio seguido para considerar estos importes como gastos del ejercicio o como mayor valor del activo correspondiente.
 - Descripción del método de estimación y cálculo de las provisiones derivadas del impacto medioambiental.
 - Políticas contables sobre descontaminación y restauración de lugares contaminados.
- o) Criterios de valoración de los derechos de emisión de gases de efecto invernadero, así como de imputación a resultados de los gastos derivados de las emisiones de gases de efecto invernadero.

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

5 Activo inmovilizado (véase nota al final de este epígrafe) a, b, c, d, e)

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

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

Las empresas que realicen actualizaciones de balances al amparo del Real Decreto-Ley 7/1996, de 7 de junio, deberán informar de:

- Ley que lo autoriza.
- Importe de la actualización para cada partida del balance, indicando los elementos más significativos.
- Efecto de la actualización sobre la dotación a la amortización y, por tanto, sobre el resultado del próximo ejercicio.
- Importe de las actualizaciones netas acumuladas, al cierre del ejercicio, realizadas al amparo del Real Decreto-Ley 7/1996, de 7 de junio, y el efecto de dichas actualizaciones sobre la dotación a la amortización y a las provisiones en el ejercicio.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (páginas MA2 a MA4). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva no está normalizada y deberá consignarse en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la Memoria.

6 Capital social (véase nota al final de este epígrafe)

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

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

7 Deudas (véase nota al final de este epígrafe)

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.

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

8 Empresas del grupo y asociadas (véase nota al final de este epígrafe)

La denominación, domicilio y forma jurídica de las empresas en las que la empresa sea socio colectivo o en las que posea, directa o indirectamente, como mínimo, el 3 % de capital para aquellas sociedades que tengan valores admitidos a cotización en mercado secundario oficial, y el 20 % 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 aquellas.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está totalmente normalizado (página MA5); no obstante, si su empresa considera que debe complementar algún apartado con información adicional, deberá consignarse en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la Memoria.

9 Gastos (véase nota al final de este epígrafe)

Desglose de la partida A.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 A.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.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está totalmente normalizado (página MA6); no obstante, si su empresa considera que debe complementar algún apartado con información adicional, se deberá consignar en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la Memoria.

10 Información sobre medio ambiente (véase nota al final de este epígrafe)

De forma sucinta, se debe facilitar, entre otras, la siguiente información sobre:

- a) Descripción y características de los sistemas, equipos e instalaciones más significativos incorporados al inmovilizado material y la protección y mejora del medio ambiente, indicando su naturaleza, destino, así como el valor contable y la correspondiente amortización acumulada de los mismos, siempre que pueda determinarse de forma individualizada.
- b) Gastos incurridos en el ejercicio cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente, distinguiendo los gastos de carácter ordinario y aquellos otros de naturaleza extraordinaria, indicando en todos los casos su destino.
- c) Riesgos y gastos por las provisiones correspondientes a actuaciones medioambientales, con especial indicación de los derivados de litigios en curso, indemnizaciones y otros; se señalará para cada provisión:
 - Saldo inicial.
 - Dotaciones.
 - Aplicaciones.
 - Saldo final.
- d) Contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo los riesgos transferidos a otras entidades, sistema de evaluación de la estimación y factores de los que depende, con indicación de los eventuales efectos en el patrimonio y en los resultados; en su caso, se indicarán las razones que impiden esta evaluación, así como los riesgos máximos y mínimos, efectos operativos y financieros que se prevén como consecuencia de los compromisos y las inversiones futuras de naturaleza medioambiental.
- e) Importe íntegro de las responsabilidades de naturaleza medioambiental y, en su caso, las compensaciones a recibir.
- f) Las subvenciones recibidas de naturaleza medioambiental, así como los ingresos que se produzcan como consecuencia de ciertas actividades relacionadas con el medio ambiente.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (página MA7). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva no está normalizada y deberá consignarse en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la Memoria.

11 Información sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero

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 provisiones 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 (página MA8). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva no está normalizada y deberá consignarse en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la Memoria.

12 Otra información (véase nota al final de este epígrafe)

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 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.
- Cuando la sociedad haya adquirido acciones propias o de su sociedad dominante, deberá mencionar, como mínimo:

- Los motivos de las adquisiciones y enajenaciones realizadas durante el ejercicio.

- El número y valor nominal de las acciones adquiridas y enajenadas durante el ejercicio, y la fracción del capital social que representan.

- En caso de adquisición o enajenación a título oneroso, la contraprestación por las acciones.

- El número y valor nominal del total de las acciones adquiridas y conservadas en cartera por la propia sociedad o por persona interpuesta, y la fracción del capital social que representan.

– Análisis del movimiento durante el ejercicio de la cuenta «Reserva de revalorización Real Decreto-Ley 7/1996, de 7 de junio», indicando:

- Saldo inicial.
- Aumentos del ejercicio.
- Disminuciones y trasposos a capital, o a otras partidas en el ejercicio, con indicación de la naturaleza de esa transferencia.
- Saldo final.

– Tratamiento fiscal de la partida «Reserva de revalorización».

– Régimen transitorio a aplicar contablemente en la exteriorización de los compromisos por pensiones (OM de 29 diciembre de 1999):

Se informará sobre los importes por compromisos de pensiones asumidos por la entidad con sus empleados o personal pasivo, señalando las características relevantes de aquellos. Adicionalmente, en los ejercicios en que sea de aplicación la OM se deberá informar sobre las cantidades que deban exteriorizarse de acuerdo con lo dispuesto en el Reglamento aprobado por Real Decreto 1588/1999, de 15 de octubre, detallándose el plan de reequilibrio o de financiación a que se haya comprometido la empresa. En caso de existir diferencias entre las cantidades registradas contablemente y las que deban ser objeto de exteriorización, se justificará la identificación de las citadas diferencias en los términos recogidos en el apartado segundo de la OM y sus causas. En concreto, se detallarán las diferencias imputadas a reservas disponibles y a resultados del ejercicio, así como aquellas que, de acuerdo con lo dispuesto en los apartados tercero y cuarto de la OM, vayan a imputarse en los ejercicios siguientes, e incorporando el criterio sistemático empleado para ello. Igualmente se informará de los trasvases de fondos realizados y por realizar derivados de la exteriorización.

Para el primer ejercicio cerrado con posterioridad a la entrada en vigor del Real Decreto 1588/1999, de 15 de octubre, se informará sobre la estimación realizada, en concreto, sobre las hipótesis biométricas o demográficas y de tipos de interés utilizadas, y los criterios aplicados, siempre que no se hubiera formalizado la exteriorización; en su caso, se informará sobre la subsanación de las infradotaciones a que se refiere el número 4 del apartado cuarto de la OM.

– Los administradores de sociedades anónimas deberán comunicar la participación que tuvieran en el capital de una 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.

- **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (página MA9). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva no está normalizada y deberá consignarse en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la Memoria.

NIF <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div>	UNIDAD (1) Euros <input style="width: 30px; height: 20px;" type="text"/> Miles <input style="width: 30px; height: 20px;" type="text"/>
DENOMINACIÓN SOCIAL <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>		
Espacio destinado para las firmas de los administradores		

1. Movimiento durante el ejercicio

DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO	Importe
A) IMPORTE (BRUTO) AL INICIO DEL EJERCICIO ____ (2)	
(+) Entradas o adquisiciones	
(-) Enajenaciones y otras bajas	
B) IMPORTE (BRUTO) AL CIERRE DEL EJERCICIO ____ (2)	
C) PROVISIONES AL INICIO DEL EJERCICIO ____ (2)	
(+) Dotaciones	
(-) Aplicación y bajas	
D) PROVISIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO ____ (2)	

2. Otra información

CONCEPTO	Importe
E) GASTOS DEL EJERCICIO ____ (2) POR EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO	
(+) Por derechos de emisión transferidos a la cuenta de haberes de la empresa en el Registro Nacional de Derechos de Emisión, imputados a las emisiones en el año	
(+) Por restantes derechos de emisión, adquiridos o generados, que figuran en el balance, imputados a las emisiones en el año	
(+) Cuantía que procede por déficits de derechos de emisión (3)	
F) SUBVENCIONES RECIBIDAS EN EL EJERCICIO ____ (2) POR DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO	
Importe de las subvenciones imputadas a resultados como ingresos del ejercicio ____ (2)	

(1) Marque la casilla correspondiente según exprese las cifras en unidades o miles de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad.
 (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
 (3) Son los derechos pendientes de adquisición o generación al cierre del ejercicio, por emisiones del ejercicio.

NIF <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>		UNIDAD (1) Euros <input style="width: 30px; height: 20px;" type="checkbox"/> Miles <input style="width: 30px; height: 20px;" type="checkbox"/>
DENOMINACIÓN SOCIAL <div style="border-bottom: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> <div style="border-bottom: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	Espacio destinado para las firmas de los administradores	

a) ESTADO DE MOVIMIENTOS DE LA RESERVA DE REVALORIZACIÓN REAL DECRETO-LEY 7/1996, DE 7 DE JUNIO	Importe
A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO ____ (2)	
(+) Aumentos	
(-) Disminución y traspasos a capital	
(-) Disminución y traspasos a reserva legal.....	
(-) Disminución y traspasos a resultados negativos de ejercicios anteriores.....	
(-) Disminución y traspasos a otras partidas (3)	
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO ____ (2)	

- (1) Marque la casilla correspondiente según exprese las cifras en unidades o miles de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad.
- (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
- (3) Consigne en hoja aparte la naturaleza de esa transferencia, en el caso de no estar referida a ninguna de las partidas anteriores.