

## Estados Financieros

### Tema 3. El balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria

1. Modelos de balance y cuentas de pérdidas y ganancias
2. El activo, el pasivo y el patrimonio neto
3. Estructura de la cuenta de pérdidas y ganancias.  
Reconocimiento de ingresos y gastos
4. Concepto, contenido y estructura de la memoria. Requerimientos de información
5. Utilidad del balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria para la gestión

1

### NOTA PRELIMINAR

Esta presentación se ha elaborado para facilitar la enseñanza de la asignatura “Estados Financieros” del Grado en Finanzas y Contabilidad, a impartir en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Granada.

Para su adecuada interpretación debe consultarse la bibliografía y el material puesto a disposición del estudiantado en la plataforma PRADO.

Está sometida a licencia Licencia Creative Commons Reconocimiento-No comercial-Sin obras derivadas 3.0 España. Esto implica que está permitido: Copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra. Siempre que se cumplan las siguientes condiciones generales: Reconocimiento. Se deben reconocer los créditos de la obra de la manera especificada por el autor o el licenciador. No comercial. No se puede utilizar la obra para fines comerciales. Sin obras derivadas. No se pueden alterar, transformar o generar una obra derivada a partir de esta obra.

## Estados Financieros

### Tema 3. GUIÓN PARA CLASE

1. El balance de situación:
  - Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas
  - Modelo de balance del PGCE
  - NECA 6ª
2. La cuenta de pérdidas y ganancias:
  - Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas
  - Modelo de cuenta de pérdidas y ganancias del PGCE
  - NECA 7ª
3. La memoria: Objetivo, contenido y estructura. NECA 10ª
4. Utilidad del balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria para la gestión

ANÁLISIS  
CONTABLE 1 y 2

3

## El balance de situación

### Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas

Muestra los recursos económicos y financieros con los que cuenta la empresa en un momento determinado.

Aporta información fundamental para evaluar la situación financiera de la empresa.

El término Balance procede de "balancear", lo que hace referencia a equilibrio o comparación. Así, en el balance se pone en relación:

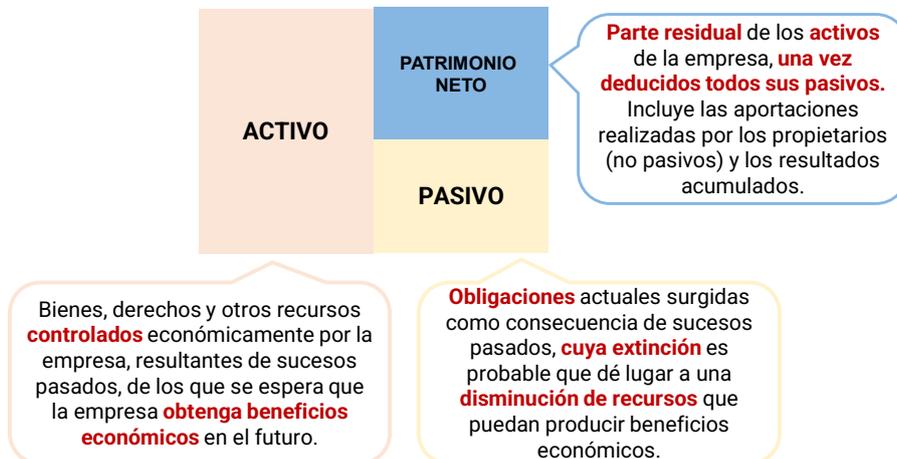


4

## El balance de situación

### Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas

En el balance también se compara el **ACTIVO** con el **PASIVO**, dando lugar al **PATRIMONIO NETO**:



5

## El balance de situación

### Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas

CRITERIO	TIPOS DE BALANCE
Tipo de información	<ul style="list-style-type: none"> <li>Balance de sumas</li> <li>Balance de saldos</li> <li>Balance de sumas y saldos</li> </ul>
Criterio legal	<ul style="list-style-type: none"> <li>Modelo normal</li> <li>Modelo abreviado</li> </ul>
Fecha de elaboración	<ul style="list-style-type: none"> <li>Balance inicial</li> <li>Balance final,</li> <li>Balance anual, trimestral, mensual...</li> </ul>
Alcance de la información	<ul style="list-style-type: none"> <li>Total: contiene toda la información</li> <li>Parcial: de una parte de la empresa (segmento, sucursal, negocio..)</li> </ul>

6

## El balance de situación

### Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas

CRITERIO	CLASIFICACIÓN
NATURALEZA DE LAS PARTIDAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>ECONÓMICAS: Bienes y servicios</li> <li>FINANCIERAS: dinero, derechos de cobro, obligaciones de pago</li> </ul>
DISPONIBILIDAD ACTIVOS	ACTIVO CIRCULANTE: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Disponible</li> <li>- Realizable cierto</li> <li>- Realizable condicionado</li> </ul> ACTIVO FIJO <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inmovilizado material</li> <li>- Inmovilizado intangible</li> <li>- Inmovilizado financiero</li> </ul>
EXIGIBILIDAD PASIVOS	PASIVO CIRCULANTE <ul style="list-style-type: none"> <li>- Exigible a corto plazo</li> </ul> PASIVO FIJO <ul style="list-style-type: none"> <li>- Exigible a largo plazo</li> </ul>

7

## El balance de situación

### Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas

CRITERIO	CLASIFICACIÓN
CRITERIO ECONÓMICO	RENTABILIDAD DEL ACTIVO: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rentables</li> <li>- No rentables</li> </ul>
	COSTE DEL PASIVO: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pasivo con coste (préstamo)</li> <li>- Pasivo sin coste explícito (proveedores)</li> </ul>
CRITERIO FUNCIONAL (Misión de los elementos)	ACTIVOS: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Funcionales o de la explotación (inmovilizado material, existencias...)</li> <li>- Antifuncionales (clientes morosos, existencias obsoletas..)</li> <li>- Extrafuncionales o ajenas a la explotación (inversiones financieras, inmobiliarias...)</li> </ul>
	PASIVOS: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Créditos de funcionamiento (acreedores comerciales..)</li> <li>- Créditos de financiamiento (capital, préstamos...)</li> </ul>

8

## El balance de situación

## Modelo de balance del PGCE

### BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
	<b>I. Inmovilizado intangible.</b>			
201, (2801), (2901)	1. Desarrollo.			
202, (2802), (2902)	2. Concesiones.			
203, (2803), (2903)	3. Patentes, licencias, marcas y similares.			
204, (2804)	4. Fondo de comercio.			
206, (2806), (2906)	5. Aplicaciones informáticas.			
205, 209, (2805), (2905)	6. Otro inmovilizado intangible.			
	<b>II. Inmovilizado material.</b>			
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenos y construcciones.			
212,213,214,215,216,217,218,219,(2812),(2813),(2814),(2815),(2816), (2817), (2818), (2819), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)	2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.			
23	3. Inmovilizado en curso y anticipos.			
	<b>III. Inversiones inmobiliarias.</b>			
220,(2920)	1. Terrenos.			
221,(282),(2921)	2. Construcciones.			
	<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</b>			
2403,2404,(2493),(2494),(293)	1. Instrumentos de patrimonio.			
2423,2424,(2953),(2954)	2. Créditos a empresas.			
2413,2414,(2943),(2944)	3. Valores representativos de deuda.			
	4. Derivados.			
	5. Otros activos financieros.			
	<b>V. Inversiones financieras a largo plazo.</b>			
2405,(2495),250,(259)	1. Instrumentos de patrimonio.			
2425,252,253,254,(2955),(298)	2. Créditos a terceros.			
2415,251,(2945),(297)	3. Valores representativos de deuda.			
255	4. Derivados.			
258,26	5. Otros activos financieros.			
474	<b>VI. Activos por impuesto diferido.</b>			
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>			
580,581,582,583,584,(599)	<b>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.</b>			
	<b>II. Existencias.</b>			
30,(390)	1. Comerciales.			
31,32,(391),(392)	2. Materias primas y otros aprovisionamientos.			
33,34,(393),(394)	3. Productos en curso.			
35,(395)	4. Productos terminados.			
36,(396)	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.			
407	6. Anticipos a proveedores			

9

## El balance de situación

## Modelo de balance del PGCE

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.</b>			
430,431,432,435,436,(437),(490), (4935)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.			
433,434,(4933),(4934)	2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.			
44	3. Deudores varios.			
460,544	4. Personal.			
4709	5. Activos por impuesto corriente.			
4700,4706,471,472	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.			
5580	7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
	<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</b>			
5303,5304,(5393),(5394),(593)	1. Instrumentos de patrimonio.			
5323,5324,5343,5344,(5963),(5964)	2. Créditos a empresas.			
5313,5314, 5333,5334,(5943),(5944)	3. Valores representativos de deuda.			
	4. Derivados.			
5353,5354,5523,5524	5. Otros activos financieros.			
	<b>V. Inversiones financieras a corto plazo.</b>			
5305,540,(5395),(549)	1. Instrumentos de patrimonio.			
5325,5345,542,543,547,(5965),(598)	2. Créditos a empresas.			
5315,5335,541,546,(5945),(597)	3. Valores representativos de deuda.			
5590,5593	4. Derivados.			
5355,545,548,551,5525,555,556	5. Otros activos financieros.			
480,567	<b>VI. Periodificaciones a corto plazo.</b>			
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</b>			
570,571,572,573,574,575	1. Tesorería.			
576	2. Otros activos líquidos equivalentes.			
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>			

10

## El balance de situación

## Modelo de balance del PGCE

N° CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>			
	<b>A-1) Fondos propios.</b>			
	<b>I. Capital.</b>			
100, 101, 102	1. Capital escriturado.			
(1030), (1040)	2. (Capital no exigido).			
110	<b>II. Prima de emisión.</b>			
	<b>III. Reservas.</b>			
112, 1141	1. Legal y estatutarias.			
113, 1140, 1142, 1143, 1144, 115, 119	2. Otras reservas.			
(108), (109)	<b>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).</b>			
	<b>V. Resultados de ejercicios anteriores.</b>			
120	1. Remanente.			
(121)	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).			
118	<b>VI. Otras aportaciones de socios.</b>			
129	<b>VII. Resultado del ejercicio.</b>			
(557)	<b>VIII. (Dividendo a cuenta).</b>			
111	<b>IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.</b>			
	<b>A-2) Ajustes por cambios de valor.</b>			
133	<b>I. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.</b>			
1340	<b>II. Operaciones de cobertura.</b>			
137	<b>III. Otros.</b>			
130, 131, 132	<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</b>			
	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>			
	<b>I. Provisiones a largo plazo.</b>			
140	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.			
145	2. Actuaciones medioambientales.			
146	3. Provisiones por reestructuración.			
141, 142, 143, 147	4. Otras provisiones.			
	<b>II. Deudas a largo plazo.</b>			
177, 178, 179	1. Obligaciones y otros valores negociables.			
1605, 170	2. Deudas con entidades de crédito.			
1625, 174	3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
176	4. Derivados.			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 189	5. Otros pasivos financieros.			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	<b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</b>			
479	<b>IV. Pasivos por impuesto diferido.</b>			
181	<b>V. Periodificaciones a largo plazo.</b>			

11

## El balance de situación

## Modelo de balance del PGCE

	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>			
	<b>I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.</b>			
585, 586, 587, 588, 589	<b>II. Provisiones a corto plazo.</b>			
499, 529	<b>III. Deudas a corto plazo.</b>			
500, 501, 505, 506	1. Obligaciones y otros valores negociables.			
5105, 520, 527	2. Deudas con entidades de crédito.			
5125, 524	3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
5695, 5598	4. Derivados.			
(1034), (1044)	5. Otros pasivos financieros.			
(190), (192), 194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 556, 5566, 5566, 560, 561, 569	<b>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</b>			
b103, b104, b113, b114, b123, b124, b133, b134, b143, b144, b523, 5524	<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.</b>			
5663, 5564	1. Proveedores			
400, 401, 405, (406)	2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.			
403, 404	3. Acreedores varios.			
41	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).			
465, 466	5. Pasivos por impuesto corriente.			
4752	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.			
4750, 4751, 4758, 476, 477	7. Anticipos de clientes.			
438	<b>VI. Periodificaciones a corto plazo.</b>			
485, 568	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>			

12

## El balance de situación

### Modelo de balance del PGCE. Presentación en RM

Orden JUS/616/2022, de 30 de junio, por la que se aprueban los nuevos modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales de los sujetos obligados a su publicación.

Artículo 1. Modelos de presentación de las cuentas anuales.

1. La presentación en el Registro Mercantil competente de las cuentas anuales por parte de las sociedades mercantiles y demás entidades y empresarios que conforme a las disposiciones vigentes vengan obligados a dar publicidad a las mismas, así como las de quienes voluntariamente las presenten, deberán formularse en los modelos establecidos en el anexo I de la presente orden, sin perjuicio de las salvedades previstas en el siguiente apartado sobre el uso facultativo del modelo de memoria.

Dichos modelos estarán disponibles en formato PDF editable en la página web del Ministerio de Justicia. Asimismo, en dicha web estarán disponibles en formato bilingüe con las lenguas cooficiales propias de las Comunidades Autónomas.

*(El modelo del RM incorpora las partidas contempladas en las NECAs)*

13

## El balance de situación

### NECA 6ª.1.

El balance comprende, con la debida separación, el activo, el pasivo y el patrimonio neto. Las partidas se clasificarán entre corrientes y no corrientes.

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>

#### ACTIVO CORRIENTE:

- Activos vinculados al ciclo normal de explotación (1 año generalmente)
- Activos cuyo plazo de enajenación, realización o vencimiento se espera que se produzca en el corto plazo (antes de 1 año)
- Activos mantenidos para negociar (excepto derivados con plazo de liquidación superior a 1 año).
- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

14

## El balance de situación

### NECA 6<sup>a</sup>.1.

El balance comprende, con la debida separación, el activo, el pasivo y el patrimonio neto. Las partidas se clasificarán entre corrientes y no corrientes.

ACTIVO NO CORRIENTE	PATRIMONIO NETO
	PASIVO NO CORRIENTE
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE

#### PASIVO CORRIENTE:

- Obligaciones vinculadas al ciclo normal de explotación.
- Obligaciones cuyo plazo de vencimiento o extinción se espera que se produzca en el corto plazo (plazo máximo 1 año).
- Pasivos financieros mantenidos para negociar (excepto derivados con plazo de liquidación superior a 1 año).

15

## El balance de situación

### NECA 6<sup>a</sup>.1.

#### CICLO NORMAL DE EXPLOTACIÓN:

Periodo de **tiempo** que transcurre entre la **adquisición de los activos** que se incorporan al proceso productivo y la **realización** de los productos en forma de **efectivo**.

*Quando no sea claramente identificable se asumirá que es 1 año.*

#### CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS COMO CORRIENTES/NO CORRIENTES:

¿Ciclo de explotación?

¿Corriente < 1 año y no corriente > 1 año?

*...DEPENDE...*

16

## El balance de situación

### CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS COMO CORRIENTES/NO CORRIENTES

#### NECA 6ª.7.

En el caso de que la empresa tenga existencias de producción de ciclo superior a un año, las partidas del epígrafe B.II. del activo "3. Productos en curso" y "4. Productos terminados" del balance normal, se desglosarán para recoger separadamente las de ciclo corto y las de ciclo largo de producción.

DENOMINACIÓN SOCIAL:		ACTIVIDAD		
MIGUEL IMAZ, S.A.		Actividad principal:	02009 Construcción de edificios residenciales	
		Código CNAE:	02001 4121 (1)	
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>12000</b>		12.216.699,00	17.952.942,00
<b>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta</b>	<b>12100</b>			
<b>II. Existencias</b>	<b>12200</b>		6.993.870,00	13.542.833,00
<b>3. Productos en curso</b>	<b>12230</b>		5.241.603,00	12.674.398,00
a) De ciclo largo de producción... > 1 año	12231		155.939,00	12.674.398,00
b) De ciclo corto de producción... < 1 año	12232		5.085.664,00	
<b>4. Productos terminados</b>	<b>12240</b>		1.030.017,00	418.435,00
a) De ciclo largo de producción	12241		1.030.017,00	418.435,00
b) De ciclo corto de producción	12242			

17

## El balance de situación

### CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS COMO CORRIENTES/NO CORRIENTES

#### NECA 6ª.8.

Cuando la empresa tenga créditos con clientes por ventas y prestaciones de servicios con vencimiento superior a un año, esta partida del epígrafe B.III del activo del balance, se desglosará para recoger separadamente los clientes a largo plazo y a corto plazo. Si el plazo de vencimiento fuera superior al ciclo normal de explotación, se creará el epígrafe A.VII en el activo no corriente, con la denominación "Deudores comerciales no corrientes".

NIF:	A20096657			
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
MIGUEL IMAZ, S.A.				
ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (2)	EJERCICIO 2019 (3)
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11000</b>		13.656.654,00	14.506.105,00
<b>VII. Deudas comerciales no corrientes</b>		CE < Vencimiento > 1 año	9.804.136,00	8.488.836,00
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>12000</b>		12.216.699,00	17.952.942,00
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>12300</b>		1.920.668,00	2.998.297,00
<b>1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios</b>	<b>12310</b>		1.473.104,00	1.510.466,00
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo... l/p: CE > Vencimiento > 1 año				
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo... c/p: CE > Vencimiento < 1 año				510.466,00

18

## El balance de situación

### CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS COMO CORRIENTES/NO CORRIENTES

#### NECA 6ª.16.

Cuando la empresa tenga deudas con **proveedores** con **vencimiento superior a un año**, esta partida del **epígrafe C.V.** del pasivo, se **desglosará** para recoger separadamente los proveedores a largo plazo y a corto plazo. Si el plazo de vencimiento fuera **superior al ciclo normal de explotación**, se creará el epígrafe **B.VI** en el pasivo no corriente, con la denominación "**Acreeedores comerciales no corrientes**".

NIF:	A20096657			
DENOMINACIÓN SOCIAL:	MIGUEL IMAZ, S.A.			
	<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>NOTAS DE LA MEMORIA</b>	<b>EJERCICIO 2020 (1)</b>	<b>EJERCICIO 2019 (2)</b>
<b>VI. Acreeedores comerciales no corrientes</b> ....	<b>CE &lt; Vencimiento &gt; 1 año</b>		43.454,00	1.397.954,00
<b>VII. Deuda con características especiales a largo plazo</b> .....	<b>31700</b>			
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b> .....	<b>32000</b>		13.564.760,00	20.315.825,00
<b>V. Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> .....	<b>32500</b>		7.734.908,00	7.934.568,00
<b>1. Proveedores</b> .....	<b>32510</b>		4.193.405,00	3.822.862,00
a) <i>Proveedores a largo plazo</i> <b>I/p: CE &gt; Vencimiento &gt; 1 año</b>				
b) <i>Proveedores a corto plazo</i> <b>c/p: CE &gt; Vencimiento &lt; 1 año</b>			4.193.405,00	3.822.862,00

19

## El balance de situación

### NECA 6ª.7. CLASIFICACIÓN CLIENTES

**EJEMPLO 1.** Se conoce que el ciclo medio de explotación de la empresa industrial NEM,S.L., es de 20 meses. A final del ejercicio 20X1 su cartera de clientes se desglosa de la siguiente manera, atendiendo al vencimiento de los créditos:

Vencimiento	Importe
2 meses	85.700
6 meses	34.100
18 meses	3.500
24 meses	2.600

**SE PIDE:** Determinar en qué epígrafe del balance de situación debe aparecer los saldos anteriores, y su importe final.

20

## El balance de situación

### COMPENSACIÓN DE SALDOS ACTIVOS Y PASIVOS

#### NECA 6ª.2.

2. Un activo y un pasivo financiero se podrán presentar en el balance por su importe neto siempre que se den simultáneamente las siguientes condiciones:
- Que la empresa tenga en ese momento, el derecho exigible de compensar los importes reconocidos, y
  - Que la empresa tenga la intención de liquidar las cantidades por el neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

21

## El balance de situación

### NECA 6ª.2. COMPENSACIÓN DE SALDOS

#### EJEMPLO 2.

Valorar si la sociedad LIM, S.L., dedicada a la prestación de servicios de limpieza y mantenimiento de oficinas, puede presentar por su importe neto los importes activos y pasivos que se relacionan a continuación:

- Entre sus clientes se encuentra el despacho profesional AC, S.L, que es su asesor contable, fiscal y laboral. En el ejercicio 20X5 la sociedad LIM, S.L. tiene pendientes de cobro 600€ por servicios prestados a AC,S.L. Además, tiene pendiente de pago 2.000€ por servicios recibidos de AC,S.L.
- Durante el ejercicio 20X5 la sociedad ha descontado efectos por valor 4.000 € en Bankinter, lo que implica que tiene una deuda con esta entidad financiera por el mismo importe.

22

## El balance de situación

### VALORACIÓN DE ACTIVOS

#### NECA 6ª.3.

3. Las correcciones valorativas por deterioro y las amortizaciones acumuladas, minorarán la partida del activo en la que figure el correspondiente elemento patrimonial. Esto implica que los **activos no corrientes y corrientes aparecerán por su valor neto contable.**

23

## 6. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido en las cuentas que componen este epígrafe del balance adjunto ha sido:

(Miles de euros)

	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y maquinaria	Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	Otro Inmovilizado	Inmovilizado material en curso y anticipos	Total
<b>COSTE:</b>						
Saldo a 31-12-2019	4.990.297	3.173.178	1.270.067	458.125	322.164	10.213.831
Adiciones	465.578	394.762	183.972	52.284	183.647	1.280.243
Retiros	(329.691)	(234.514)	(99.981)	(22.287)	--	(686.473)
Trasposos	(28.677)	158.348	40.491	(122)	(170.020)	--
Saldo a 31-12-2020	5.097.687	3.491.774	1.394.549	488.000	335.791	10.807.801
Adiciones	108.726	10.120	117.314	36.504	734.750	1.007.514
Retiros	(196.167)	(181.385)	(62.381)	(17.558)	--	(459.491)
Trasposos	465.918	397.060	26.394	1.263	(890.635)	--
Saldo a 31-12-2021	5.473.964	3.717.569	1.475.876	508.309	179.906	11.355.624
<b>AMORTIZACIÓN Y DETERIORO:</b>						
Saldo a 31-12-2019	(1.470.309)	(1.870.164)	(597.904)	(321.959)	--	(4.260.336)
Adiciones	(157.149)	(228.168)	(123.979)	(60.923)	--	(570.219)
Deterioros	(3.118)	(4.894)	--	--	--	(8.012)
Retiros	127.352	216.949	86.010	21.444	--	451.655
Trasposos	31.688	(56.417)	25.628	(899)	--	--
Saldo a 31-12-2020	(1.471.534)	(1.942.794)	(610.245)	(362.337)	--	(4.386.914)
Adiciones	(162.189)	(259.276)	(153.818)	(52.305)	--	(627.608)
Deterioros	7.132	1.915	--	--	--	9.037
Retiros	110.072	169.783	62.213	15.688	--	357.756
Trasposos	--	(127)	127	--	--	--
Saldo a 31-12-2021	(1.516.520)	(2.030.530)	(701.723)	(398.954)	--	(4.647.727)

24

## El balance de situación

### VALORACIÓN DE ACTIVOS

#### NECA 6ª.3.

##### EJEMPLO 3. CORRECCIONES DE VALOR

La empresa RIB, S.L., dedicada a la fabricación de calzado, posee un elemento de transporte adquirido el 30 de septiembre de 20X1 por 36.000€, con una vida útil de 6 años y valor residual nulo. En el ejercicio 20X3 se detectó un deterioro de 750€. de A final del ejercicio 20X4 se sabe que el valor razonable del vehículo es de 12.000€ y los costes de venta de 500€.

**Se pide:** Reflejar esa información en el balance de situación y cuenta de pérdidas y ganancias a 31/12/20X3 Y 31/12/20X4 sabiendo que el valor en uso a 31/12/20X4 es de 13.700€. (Ejemplo 11 del tema 2)

25

## El balance de situación

### DETALLE DE ALGUNOS ACTIVOS

#### NECA 6ª.4

4. En caso de que la empresa tenga **gastos de investigación activados** de acuerdo con lo establecido en la norma de registro y valoración relativa a normas particulares sobre el inmovilizado intangible, se creará una partida específica «*Investigación*», dentro del epígrafe A.I. «*Inmovilizado intangible*» del activo del balance normal.

#### NECA 6ª.5

5. Los **terrenos o construcciones** que la empresa destine a la obtención de **ingresos por arrendamiento** o posea con la finalidad de **obtener plusvalías** a través de su enajenación, fuera del curso ordinario de sus operaciones, se incluirán en el epígrafe A.III. «*Inversiones Inmobiliarias*» del activo.

26

## El balance de situación

NIF: A46103834			UNIDAD (1):	
DENOMINACIÓN SOCIAL: MERCADONA, S.A			Euros: 09001	
			Miles: 09002	X
			Millones: 09003	
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2021 (2)	EJERCICIO 2020 (3)	
III. Inversiones inmobiliarias .....	11300	7	66.162	68.140
1. Terrenos .....	11310		14.994	14.994
2. Construcciones .....	11320		51.168	53.146

27

## 7. INVERSIONES INMOBILIARIAS

El movimiento habido en las cuentas que componen este epígrafe del balance adjunto ha sido:

(Miles de euros)			
	Terrenos y construcciones	Amortización y deterioro	Saldo Neto
<b>Saldo a 31-12-2019</b>	<b>76.577</b>	<b>(6.417)</b>	<b>70.160</b>
Adiciones	--	(2.020)	(2.020)
<b>Saldo a 31-12-2020</b>	<b>76.577</b>	<b>(9.437)</b>	<b>68.140</b>
Adiciones	--	(1.978)	(1.978)
<b>Saldo a 31-12-2021</b>	<b>76.577</b>	<b>(10.415)</b>	<b>66.162</b>

Las inversiones inmobiliarias de la sociedad se corresponden principalmente con inmuebles industriales destinados a su explotación en régimen de alquiler (véase nota 8). Los saldos netos que presentan las cuentas que componen este epígrafe del balance adjunto son:

(Miles de euros)	2021	2020
Terrenos	14.994	14.994
Construcciones	51.168	53.146
<b>Total</b>	<b>66.162</b>	<b>68.140</b>

En el ejercicio 2021 los ingresos derivados de rentas provenientes de las inversiones inmobiliarias propiedad de la sociedad ascendieron a 4,6 millones de euros registrados en el epígrafe "Otros ingresos de explotación" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta (mismo importe en el ejercicio 2020) y los gastos de explotación por todos los conceptos relacionados con las mismas ascendieron a 2,1 millones de euros (mismo importe en el ejercicio 2020). La totalidad de las inversiones inmobiliarias de la sociedad generan ingresos. Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, no existía obligación contractual alguna en concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras.

## El balance de situación

### ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA, Y PASIVOS

#### NECA 6ª.18

18. La empresa **presentará** en el balance, de **forma separada** del resto de los activos y pasivos, **los activos no corrientes mantenidos para la venta y los activos correspondientes a un grupo enajenable de elementos mantenidos para la venta**, que figurarán en el epígrafe B.I. del activo y los pasivos que formen parte de un grupo enajenable de elementos mantenidos para la venta, que figurarán en el epígrafe C.I. del pasivo. Estos activos y pasivos no se compensarán, ni se presentarán como un único importe.

29

## El balance de situación

NRV 7ª

### ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA, Y PASIVOS

Su valor contable se recuperará fundamentalmente a través de su venta (no por su uso continuado)

#### Requisitos:

a) Disponibilidad para la venta inmediata en las condiciones actuales en condiciones de mercado.

**Y**

b) Su venta ha de ser altamente probable, porque se den las siguientes circunstancias:

- b1) Compromiso de la empresa y haber iniciado un plan para vender el activo.
- b2) La venta del activo debe negociarse activamente a un precio adecuado en relación con su valor razonable actual.
- b3) Se espera completar la venta dentro del año siguiente.
- b4) Las acciones para completar el plan indiquen que es improbable que haya cambios significativos en el mismo o que vaya a ser retirado de la venta.

**VALORACIÓN:** MENOR entre Valor contable y VR menos coste de ventas

30

## El balance de situación

### ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA, Y PASIVOS



GRUPO IBERCONSA

Grupo Ibérica de Congelados, S.A.U.

Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
B) ACTIVO CORRIENTE	12000		107.575.006,00	116.241.452,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12100	23	3.895.167,00	
II. Existencias	12200			
1. Comerciales	12210			
C) PASIVO CORRIENTE	32000		61.214.728,00	58.287.529,00
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	32100	23	2.714.778,00	
II. Provisiones a corto plazo	32200			

31

## El balance de situación

### ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA, Y PASIVOS



GRUPO IBERCONSA

Grupo Ibérica de Congelados, S.A.U.

Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020

#### 23. Activos no corrientes mantenidos para la venta y Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.

El 7 de julio de 2020, la Sociedad firmó con un tercero una carta de intenciones vinculante para un acuerdo de compraventa de la Sociedad participada Xeldist Congelados, S.L.U. Posteriormente, en fecha 22 de marzo de 2021 se ha firmado una novación de dicha carta de intenciones. Por lo tanto, a 31 de diciembre de 2020, se cumplen los requisitos de clasificación "activos mantenidos para la venta" y "pasivos directamente asociados con activos clasificados como mantenidos para la venta".

A 31 de diciembre de 2020 los activos no corrientes mantenidos para la venta ascienden a 3.895.617 euros, mientras que los pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta ascienden a 2.714.778 euros. Dichos importes se corresponden tanto con la inversión financiera en el capital de la citada Sociedad, así como de las cuentas corrientes y saldos existentes entre ambas.

Asimismo, la Sociedad también reclasifica los ingresos y gastos vinculados a la sociedad Xeldist Congelados, S.L.U. por importe de 12.575 euros.

32

## El balance de situación

### NECA 6ª.18 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

#### EJEMPLO 4

La empresa comercial DANMO, SA., mantiene desde el 30 de septiembre de 20X0 como inversión inmobiliaria un solar urbanizable en el polígono industrial ESZAR donde tiene sus instalaciones con el fin de obtener plusvalías en un futuro. El terreno se adquirió a un familiar directo del socio mayoritario de la sociedad por importe de 80.000€, de los cuales 60.000€ se pagaron en efectivo y el resto quedó pendiente de pago y no genera intereses.

A finales de octubre del ejercicio 20X1 la empresa presenta problemas de liquidez, por lo que puso un anuncio de venta del solar en un portal inmobiliario y en diversas agencias, lo que espera suceda en un plazo máximo de 6 meses. Varios tasadores coincidieron en asignar al terreno un valor razonable de 90.000€, y estimar unos costes de venta de 2.300€.

**Se pide:** Contabilizar las operaciones en el libro diario y mostrar la información que, relativa a estas operaciones, debe aparecer en el balance de situación.

33

## El balance de situación

### FONDOS PROPIOS

#### NECA 6ª.9, 10

9. El **capital social** y, en su caso, la **prima de emisión** o asunción de acciones o participaciones con naturaleza de patrimonio neto **figurarán** en los epígrafes A-1) I. «*Capital*» y A-1) II. «*Prima de emisión*», **siempre que** se hubiera producido la **inscripción** en el **Registro Mercantil** de la ejecución del acuerdo de aumento con anterioridad a la formulación de las cuentas anuales... En caso contrario, figurará en la partida 5. «*Otros pasivos financieros*» o 3. «*Otras deudas a corto plazo*», ambas del epígrafe C.III. «*Deudas a corto plazo*» del pasivo corriente del modelo normal o abreviado, respectivamente.

10. Los **accionistas** (socios) por **desembolsos no exigidos** figurarán en la partida A-1) I.2 «*Capital no exigido*» o **minorarán** el importe del epígrafe «*Deudas con características especiales*», en función de cuál sea la calificación contable de sus aportaciones (*inscripción o no en el RM*).

¿Capital y Prima de emisión inscrito en el RM?

— **sí** —> PATRIMONIO NETO  
— **no** —> PASIVO

34

## El balance de situación

### NECA 6ª.9 y 10. PARTIDAS PATRIMONIO NETO

#### EJEMPLO 5.

El capital social de MAG,S.A. está formado por 60.000 acciones de 10€/acción de nominal, que se emitieron con una prima de emisión de 50€/acción. El capital está inscrito en el Registro Mercantil y fue desembolsado en su totalidad por los socios.

El 15 de noviembre de 20X3 la sociedad amplía capital emitiendo 10.000 acciones al 120%, siendo el valor nominal de 10€/acción. Realizado el proceso de emisión, finalmente se suscriben todas las acciones, habiendo desembolsado los socios el límite legal (25% del capital y 100% de la prima de emisión). El resto de la ampliación no se ha exigido aún a los socios.

La sociedad tiene previsto realizar la inscripción de la ampliación en el Registro Mercantil a principios de febrero de 20X4, pero no se plantea exigir el desembolso pendiente hasta el año 20X5.

**Se pide:** Reflejar la situación descrita anteriormente en el balance de situación a 31/12/20X4 y 31/12/20X3 (salvo los saldos en efectivo)

35

## El balance de situación

### FONDOS PROPIOS

#### NECA 6ª.11

11. Cuando la empresa **adquiera sus propios instrumentos de patrimonio**, sin perjuicio de informar en la memoria, se registrarán en los siguientes epígrafes, dentro de la agrupación «*Patrimonio Neto*»:

- a) Si son valores de su capital social, en el epígrafe A-1) IV. «**Acciones y participaciones en patrimonio propias**» que se mostrará con signo negativo;
- b) En otro caso, minorará el epígrafe A-1) IX. «*Otros instrumentos de patrimonio neto*».

36

## El balance de situación

### INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMITIDOS DE CARÁCTER ESPECIAL

#### NECA 6ª.12 y 17

12. Cuando se emitan instrumentos financieros compuestos se clasificarán, en las agrupaciones correspondientes a «*Patrimonio Neto*» y «*Pasivo*».

17. Si la empresa emite instrumentos financieros considerados como pasivos financieros, pero que por sus características especiales puedan provocar efectos específicos en otras normativas, se incorporará un epígrafe específico, tanto en el pasivo corriente como no corriente denominado "Deudas con características especiales a c/p" y "Deudas con características especiales a l/p". En la memoria se detallarán las características de estas emisiones.

37

## El balance de situación

### AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR

#### NECA 6ª.13

13. Cuando la empresa tenga elementos patrimoniales clasificados como "Activos no corrientes mantenidos para la venta" o como "Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta", cuyos cambios de valoración deban registrarse directamente en el patrimonio neto, se creará un epígrafe específico "Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta" dentro de la subagrupación A-2. "Ajustes por cambios de valor" del patrimonio neto del balance normal.

#### NECA 6ª.14

14. Si, excepcionalmente, la moneda o monedas funcionales de la empresa fueran distintas del euro, las variaciones de valor derivadas de la conversión a la moneda de presentación de las cuentas anuales, se registrarán en un epígrafe específico "Diferencia de conversión" que se creará dentro de la subagrupación A-2. "Ajustes por cambios de valor" del patrimonio neto del balance normal.

38

## El balance de situación

### SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

#### NECA 6ª.15

15. Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables otorgados por terceros distintos a los socios o propietarios, que estén pendientes de imputar a resultados, formarán parte del patrimonio neto de la empresa, registrándose en la subagrupación A-3. "Subvenciones, donaciones y legados recibidos". Por su parte, las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables otorgados por socios o propietarios formarán parte del patrimonio neto, dentro de los fondos propios, registrándose en el epígrafe A-1.VI. "Otras aportaciones de socios".

39

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas

Refleja el resultado derivado de la actividad económica de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, identificando los flujos de ingresos y gastos que lo han ocasionado.

Permite evaluar la gestión desarrollada por la empresa y la eficiencia de sus actuaciones.

Se denomina "cuenta" porque tradicionalmente ha adoptado esta forma:

DEBE	129. Resultado del ejercicio	HABER
	GASTOS	INGRESOS
	BENEFICIO	

40

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas

**NECA 7ª:** La cuenta de pérdidas y ganancias recoge el resultado del ejercicio, formado por los ingresos y los gastos del mismo, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto de acuerdo con lo previsto en las normas de registro y valoración.

DEBE	129. Resultado del ejercicio	HABER
<p><b>GASTOS:</b> <i>Decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios.</i></p>		<p><b>INGRESOS:</b> <i>Incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios.</i></p>

Marco conceptual PGC

41

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas

#### CRITERIO DE RECONOCIMIENTO CONTABLE DE INGRESOS Y GASTOS:

Se registrarán en el periodo a que se refieren las cuentas anuales los **ingresos y gastos devengados** en éste, **estableciéndose en los casos en que sea pertinente, una correlación entre ambos**, que en ningún caso puede llevar al registro de activos o pasivos que no satisfagan la definición de éstos.

#### Principio del devengo:

Los efectos de las transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran, imputándose al ejercicio al que las cuentas anuales se refieran, los gastos y los ingresos que afecten al mismo, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro.

#### Principio de correlación de ingresos y gastos (PGC1990):

El resultado del ejercicio estará formado por los ingresos de dicho período menos los gastos realizados para la obtención de aquéllos, así como los beneficios y quebrantos no relacionados claramente con la actividad de la empresa.

Marco conceptual PGC2007

42

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### EJEMPLO 6. CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

Se dispone de la siguiente información acerca de las compras y ventas de mercaderías realizada por la empresa comercial DEC, S.A.:

CUENTAS	31/12/20X2	31/12/20X1
(300) Mercaderías	310	280
(600) Compras de mercaderías	3.500	3.400
(700) Ventas de mercaderías	7.600	8.100

- ¿Cuándo se adquirieron las mercaderías existentes en el almacén a 31/12/20X1?
- ¿Cuándo se espera que se realice su venta?
- ¿A qué ejercicio debe imputarse el coste de dichas existencias?
- ¿A cuánto asciende el resultado por la venta de mercaderías del año 20X2?

43

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### EJEMPLO 7. PERIODIFICACIÓN DE INGRESOS

El 1 de noviembre del año 20X5 la empresa comercial GIDAS, S.L. alquiló a otra empresa un local de su propiedad que no estaba utilizando para su actividad, cobrando en ese momento por el alquiler correspondiente a 6 meses la cantidad de 12.000€. El contrato se ha mantenido durante el ejercicio 20X6, cobrándose en efectivo 12.000€ los días 1 de mayo y 1 de noviembre de ese año.

**Se pide:** Contabilizar las operaciones en el libro diario de los ejercicios 20X5 y 20X6, y mostrar la información que, relativa a estas operaciones, debe aparecer en el balance de los ejercicios y cuenta de pérdidas y ganancias de los dos ejercicios, excepto los movimientos de efectivo.

44

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas

CRITERIO	CLASIFICACIÓN
NATURALEZA DE LAS PARTIDAS	• GASTOS (Compras, personal, suministros, amortizaciones, gastos financieros)
	• INGRESOS (Ventas, alquileres, ingresos financieros, subvenciones)
NATURALEZA DE LAS OPERACIONES	ORDINARIAS: de naturaleza recurrente: - <u>De la explotación</u> : relacionadas con la actividad principal de la empresa (Ventas, compras, personal, suministros...) - <u>Ajenas a la explotación</u> : habituales, pero no necesarias para la explotación (operaciones financieras...)
	OPERACIONES EXCEPCIONALES O EXTRAORDINARIAS: esporádicas, no previsibles (multas, indemnizaciones, venta de inmovilizado...)

45

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### Objetivo, contenido y criterios de clasificación de sus partidas

CRITERIO	CLASIFICACIÓN
FASE DE LA ACTIVIDAD O SECCIONES EN LOS QUE SE DIVIDE EL PROCESO PRODUCTIVO	• Almacenamiento • Fabricación o transformación • Administración • Ventas
GRADO DE RIGIDEZ DE LOS COSTES	• Costes fijos • Costes variables • Costes semifijos o semivariables
SEGMENTACIÓN	• Por líneas de producto • Por áreas geográficas

46

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### Modelo del PGC

Los ingresos y gastos se clasifican de acuerdo con su naturaleza.

Se distinguen los siguientes tipos de resultados:

<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN:</b> Diferencia entre los ingresos y gastos que se producen a lo largo del ejercicio por operaciones continuadas de carácter no financiero (Archel et al. 2015).
	<b>RESULTADO FINANCIERO:</b> Diferencia entre los ingresos y gastos derivados de los instrumentos financieros de la empresa (activos y pasivos financieros) (Palomares y Peset, 2015).
<b>OPERACIONES INTERRUMPIDAS (NECA 11ª)</b>	

47

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### Modelo del PGC

Se presenta en **forma de lista**: partiendo de la cifra de negocios se van sumando ingresos y ganancias y restando gastos y pérdidas, **mostrando resultados parciales**.

<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS:</b>
Importe neto de la cifra de negocios
+ Resto de ingresos de explotación
- Gastos de explotación
<b>= (A1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>
Ingresos y ganancias financieras
- Gastos y pérdidas financieras
<b>= (A2) RESULTADO FINANCIERO</b>
<b>(A3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A1) + (A2)</b>
+/- Impuesto sobre beneficio
<b>= (A4) RESULTADO OPERACIONES CONTINUADAS</b>
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>
Resultado de operaciones interrumpidas netas de impuestos
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (A4 + B)</b>

48

## La cuenta de pérdidas y ganancias

Modelo del PGC

N° CUENTAS	Nota	(Debe) Haber	
		200X	200X-1
	<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b>		
700,701,702,703,704,(706),(708),(709)	a) Ventas.		
705	b) Prestaciones de servicios.		
(6930), 71 *,7930	<b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.</b>		
73	<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b>		
	<b>4. Aprovisionamientos.</b>		
(600), 6060,6080,6090, 610*	a) Consumo de mercaderías.		
(601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612*	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.		
(607)	c) Trabajos realizados por otras empresas.		
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.		
	<b>5. Otros ingresos de explotación.</b>		
75	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.		
740, 747	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.		
	<b>6. Gastos de personal.</b>		
(640),(641),(6450)	a) Sueldos, salarios y asimilados.		
(642),(643),(649)	b) Cargas sociales.		
(644),(6457),7950,7957	c) Provisiones.		
	<b>7. Otros gastos de explotación.</b>		
(62)	a) Servicios exteriores.		
(631),(634),636,639	b) Tributos.		
(650),(694),(695),794,7954	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.		
(651),(659)	d) Otros gastos de gestión corriente.		
(68)	<b>8. Amortización del inmovilizado.</b>		
746	<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.</b>		
7951,7952,7955,7956	<b>10. Excesos de provisiones.</b>		
(690),(691),(692),790,791,792	<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.</b>		
(670),(671),(672),770,771,772	a) Deterioros y pérdidas.		
	b) Resultados por enajenaciones y otras.		
	<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>		

49

## La cuenta de pérdidas y ganancias

Modelo del PGC

	<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>		
	<b>12. Ingresos financieros.</b>		
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.		
7600, 7601	a.) En empresas del grupo y asociadas.		
7602,7603	a.) En terceros.		
	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.		
7610,7611,76200,76201,76210,76211	b.) De empresas del grupo y asociadas.		
7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769	b.) De terceros.		
	<b>13. Gastos financieros.</b>		
(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640), (6641),(6650),	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.		
(6651),(6654), (6655)	b) Por deudas con terceros.		
(6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623),			
(6624),(6642),(6643),(6652),(6653),(6656), (6657),(669)	c) Por actualización de provisiones		
(660)	<b>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.</b>		
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633	a) Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.		
(6632),7632	b) Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto.		
(668),768	<b>15. Diferencias de cambio.</b>		
(696),(697),(698),(699),796,797,798,799	<b>16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.</b>		
(666),(667),(673),(675),766,773,775	a) Deterioros y pérdidas.		
	b) Resultados por enajenaciones y otras.		
	<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>		
	<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>		
(6300)*,6301*,(633),638	<b>17. Impuestos sobre beneficios.</b>		
	<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3-17)</b>		
	<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>		
	<b>18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.</b>		
	<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)</b>		

50

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### NECA 7ª

1. Los ingresos y gastos se clasificarán de acuerdo con su naturaleza.
2. Las ventas y prestaciones de servicios se recogerán por el importe neto de devoluciones y descuentos. *(Las compras también se recogen por el neto).*
3. La partida de 4.c) "Trabajos realizados por otras empresas", recoge los importes de las actividades realizadas por otras empresas en el proceso productivo.

51

### NECA 7ª.2.

#### EJEMPLO 8. IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS

Reflejar la siguiente información extraída del balance de sumas y saldos de la empresa industrial ACAV, S.L. en la cuenta de pérdidas y ganancias a 31/12/20X4.

Datos en €	20X4	20X3
(477). Hacienda Pública, IVA repercutido	2.039.100	1.972.300
(701). Ventas de productos terminados	9.710.000	9.250.000
(704). Ventas de envases y embalajes	380.500	360.600
(705). Prestaciones de servicios	42.600	
(708). Devoluciones de ventas y operaciones similares	-83.200	-77.800
(709). "Rappels" sobre ventas	-145.700	-138.600

#### CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Nº cuenta		31/12/20X4	31/12/20X3
	A) OPERACIONES CONTINUADAS		
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>		
701, 704, (708), (709)	a) Ventas		
705	b) Prestaciones de servicios		

52

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### EJEMPLO 9. EXISTENCIAS.

A continuación se muestra un extracto del balance de sumas y saldos de la empresa GIDAS, S.L., dedicada a la comercialización de productos de limpieza, antes del cálculo del resultado del ejercicio 20X6.

CUENTAS	Debe	Haber	Saldo deudor	Saldo acreedor
(300) Mercaderías	8.200	5.000	3.200	
(390) Deterioro de valor de mercaderías	300	510		210
(407) Anticipos a proveedores	610	500	110	
(600) Compras de mercaderías	27.000		27.000	
(608) Devoluciones de compras y operaciones similares		810		810
(610) Variación de existencias de mercaderías	5.000	3.200	1.800	
(693) Pérdidas por deterioro de existencias	210		210	
(793) Reversión del deterioro de existencias		300		300

#### BALANCE DE SITUACIÓN

Nºcuenta	ACTIVO	20X6
	B) ACTIVO CORRIENTE	
	<b>II. Existencias</b>	
300, (390)	1. Comerciales	
407	6. Anticipos a proveedores	

#### CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Nºcuenta		20X6
	A) OPERACIONES CONTINUADAS	
	<b>4. Aprovisionamientos</b>	
(600), 608, (610)	a) Consumo de mercaderías	
(693), 793	b) Deterioro de mercaderías, materias primas y otras materias consumibles	

53

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### NECA 7ª

4. Las subvenciones, donaciones y legados recibidos se reflejarán de la forma siguiente:
- Si se destinan a financiar activos o gastos que se incorporan al ciclo normal de explotación figurarán en la partida 5.b) "Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio".
  - Si se destinan a financiar activos del inmovilizado intangible, material o inversiones inmobiliarias figurarán en la partida 9. "Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras".
  - Si se han concedido para cancelar deudas, sin una finalidad específica figurarán en la misma partida anterior.
  - Si se destinan a financiar un gasto o activo de naturaleza financiera se considerarán un ingreso financiero y figurarán en la partida "Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero".

54

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### EJEMPLO 10. SUBVENCIONES

La sociedad BREZ, S.A. recibió el 10 de noviembre del año 20X2 una subvención por 1.800€ para compensarle de un déficit de explotación que espera cobrar en febrero de 20X3. Se conoce que en el ejercicio anterior esta empresa fue beneficiaria de una subvención para financiar una maquinaria (Ejemplo 9 del tema 2).

**Se pide:** contabilizar la subvención obtenida en el ejercicio 20X2 y la imputación al resultado de la recibida en el ejercicio anterior. Reflejar en el balance y cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 20X2 y 20X1 las operaciones relacionadas con subvenciones y partidas pendientes de cobro.

55

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### NECA 7ª

5. La partida 10. "Excesos de provisiones" recoge las reversiones de provisiones del ejercicio, excepto las de personal que figurarán en la partida 6. "Gastos de personal" y las de operaciones comerciales que se refleja en la partida 7.c) "Pérdidas deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales".

56

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### EJEMPLO 11. PROVISIÓN (PUNTO 9. EJERCICIO MERCA)

Como consecuencia de un litigio en curso con otra sociedad que se estima se resuelva en un par de años, la empresa MERCA decide dotar al final de 2012 una provisión para otras responsabilidades por importe de 6.000 euros (valor actual de la provisión actualizada al tipo de descuento del 3%). Durante el 2013 no se ha dictado aun sentencia, pero la estima que la cantidad a pagar se ha incrementado por la actualización financiera en un 3%. Una vez dictada la sentencia el 1 de marzo de 2014, la empresa es condenada a pagar 6.100€.

**Se pide:** Reflejar la operación en el balance y cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2013 y 2014, excepto los movimientos de efectivo.

57

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### NECA 7<sup>a</sup>

6. Si en una combinación de negocios el valor de los activos identificables menos el de los pasivos asumidos sea superior al coste de la combinación de negocios, se creará la partida "Diferencia negativa de combinaciones de negocio", formando parte del resultado de explotación.
7. Los ingresos y gastos que tengan su origen en operaciones de cobertura figurarán en la misma partida de ingresos y gastos que cubran. El detalle se recogerá en la memoria.
8. Los gastos de reestructuración se recogerán en la correspondiente partida atendiendo a su naturaleza. En la memoria se informará del importe global de los mismos y de los importes más significativos.
9. Los gastos e ingresos de carácter excepcional que sean significativos, como los producidos por inundaciones, incendios, multas o sanciones se incluirán en la partida "Otros resultados" que formarán parte del resultado de la explotación. El detalle se recogerá en la memoria.

58

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### NECA 7ª

10. En la partida 14.a) "Variación de valor razonable en instrumentos financieros. Valor razonable con cambio en pérdidas y ganancias" se reflejarán los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros incluidos en las categorías de "Activos (pasivos) financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias" (NRV9ª), pudiendo imputarse el importe de los intereses devengados así como el de los dividendos devengados a cobrar, en las partidas que corresponda, según su naturaleza.

59

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### EJEMPLO 12. PARTIDAS NO MONETARIAS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN PATRIMONIO NETO

La sociedad MASO S.A. adquirió el 1 de junio de 20X8 1.000 acciones en la Bolsa de Nueva York a la cotización de 40\$ cuando el tipo de cambio era de 1\$= 0,86€. A fecha de cierre, la cotización de las acciones era de 39,50\$ y el tipo de cambio de 1\$= 0,88€. El 3 de febrero de 20X9, se vendieron las acciones a 41\$, siendo el tipo de cambio de 1\$= 0,9€. La sociedad clasificó este instrumento financiero como AFVR con cambios en patrimonio neto, al no mantenerlas para negociar.

Los asientos relativos a esta operación se contienen en el ejemplo 8 del tema 2.

**Se pide:** Reflejar la operación en el balance y cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 20X8 y 20X9, excepto los movimientos de efectivo.

60

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### OPERACIONES INTERRUMPIDAS

#### NECA 7ª

11. La partida 18. "Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos" comprenderá:

- El resultado después de impuestos de las actividades interrumpidas; y
- El resultado después de impuestos reconocido por la valoración a valor razonable menos los costes de venta, o bien por la enajenación o disposición por otros medios de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad interrumpida.

En esta partida también se incluirá el importe del ejercicio anterior a su fecha de cierre.

61

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### OPERACIONES INTERRUMPIDAS

Una **actividad interrumpida** es todo componente de una empresa que ha sido enajenado o se ha dispuesto de él por otra vía, o bien que ha sido clasificado como mantenido para la venta, y:

- a) Represente una línea de negocio o un área geográfica de la explotación, que sea significativa y pueda considerarse independiente.
- b) Forme parte de un plan individual y coordinado para enajenar o disponer por otra vía de una línea de negocio o de un área geográfica de la explotación, significativa e independiente.
- c) Sea una empresa dependiente adquirida exclusivamente para venderla.

Se entiende por **componente de una empresa** las actividades o flujos de efectivo que, por estar separados y ser independientes en su funcionamiento o a efectos de información financiera, se distinguen claramente del resto de la empresa, tal como una empresa dependiente o un segmento de negocio o geográfico.

62

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### OPERACIONES INTERRUMPIDAS

12. Los ingresos y gastos generados por los activos no corrientes y grupos enajenables de elementos, mantenidos para la venta, que no puedan considerarse como operaciones interrumpidas, se reflejarán en la partida correspondiente de la cuenta de resultados, según su naturaleza.

63

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### ACTIVIDADES INTERRUMPIDAS

TAPA-TAPA ANG. S.L.U.  
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2019 I 2018  
(Expressats en euros)

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la memòria	2019	2018
<b>OPERACIONS CONTINUADES</b>			
Import net de la xifra de negoci	Nota 21	17.776.975,49	15.688.387,30
Vendes netes		17.776.975,49	15.688.387,30
Aprovisionaments	Nota 15.a	(4.423.565,04)	(3.990.635,82)
Consum de matèries primeres i altres matèries		(4.423.565,04)	(3.990.635,82)
.....			
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>1.229.231,48</b>	<b>709.760,35</b>
Impost sobre beneficis	Nota 14	(308.569,73)	(179.938,91)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>		<b>920.661,75</b>	<b>529.821,44</b>
Resultat d'operacions interrompudes net d'impostos	Nota 17	(789.016,38)	(227.356,25)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>131.645,37</b>	<b>302.465,19</b>

64

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### ACTIVIDADES INTERRUMPIDAS

#### NOTA 17. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I OPERACIONS INTERROMPUDES

Durant l'exercici 2019 la societat ha tancat un local on portava a terme l'activitat de restauració. El resultat de l'exercici 2019 produït per aquestes línies de negoci s'ha classificat com a operacions interrompudes, generant se un resultat negatiu abans d'impostos de 1.052.766,56 euros que, net d'impostos, és de 789.016,38 euros negatius.

Durant l'exercici 2018 la societat va tancar dos dels locals on portava a terme l'activitat de restauració. El resultat de l'exercici 2018 produït per aquestes línies de negoci es va classificar com a operacions interrompudes, generant se un resultat negatiu abans d'impostos de 301.870,74 euros que, net d'impostos, és de 227.356,26 euros negatius.

65

## La cuenta de pérdidas y ganancias

### ACTIVIDADES INTERRUMPIDAS

Les activitats classificades com interrompudes presenten les següents dades, en euros:

<u>Activitats classificades com interrompudes</u>	<u>Exercici 2019</u>	<u>Exercici 2018</u>
<b>Ingressos de les activitats interrompudes</b>	<b>588.070,80</b>	<b>560.368,48</b>
<b>Despeses de les activitats interrompudes</b>	<b>(1.640.837,36)</b>	<b>(862.239,22)</b>
<b>Resultat net abans d'impostos de les activitats interrompudes</b>	<b>(1.052.766,56)</b>	<b>(301.870,74)</b>
Fluxos nets d'efectiu de les activitats interrompudes activitats d'explotació	(1.052.766,56)	(301.870,74)
<b>Total</b>	<b>(1.052.766,56)</b>	<b>(301.870,74)</b>
<b>Impost de societats per operacions interrompudes</b>	<b>263.750,18</b>	<b>74.514,49</b>
<b>Resultat de les activitats presentades com interrompudes que no han estat alienades</b>	<b>(789.016,38)</b>	<b>(227.356,25)</b>

66

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

- Forma parte de las cuentas anuales que deben elaborar las empresas.
- Su objetivo es dar información adicional que le permita al usuario obtener una visión clara y razonable de la situación económica y financiera de la entidad y de los resultados alcanzados.
- Completa, amplía y comenta la información contenida en los otros estados contables:
  - ❑ *Presenta análisis numéricos de los saldos contables.*
  - ❑ *Facilita información textual o cualitativa de dichos saldos.*
  - ❑ *Proporciona información sobre las condiciones y entorno en el que se han formulado las cuentas anuales.*
  - ❑ *Incluye información extracontable.*

INCONVENIENTES: {

- Requisitos excesivos para su preparación
- Excesiva extensión para su lectura
- Documento excesivamente disperso

67

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### NECA 10ª

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.

68

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### NECA 10ª

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.

69

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

1. Actividad de la empresa	14. Provisiones y contingencias
2. Bases de presentación de las cuentas anuales	15. Información sobre medio ambiente
3. Aplicación de resultados	16. Retribuciones a largo plazo al personal
4. Normas de registro y valoración	17. Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio
5. Inmovilizado material	18. Subvenciones, donaciones y legados
6. Inversiones inmobiliarias	19. Combinaciones de negocios
7. Inmovilizado intangible	20. Negocios conjuntos
8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar	21. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas
9. Instrumentos financieros	22. Hechos posteriores al cierre
10. Existencias	23. Operaciones con partes vinculadas
11. Moneda extranjera	24. Otra información
12. Situación fiscal	25. Información segmentada
13. Ingresos y gastos	

70

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

INFORMACIÓN GENERAL Y ASPECTOS METODOLÓGICOS	1. Actividad de la empresa
	2. Bases de presentación de las cuentas anuales
	3. Aplicación de resultados
	4. Normas de registro y valoración

#### INFORMACIÓN A APORTAR:

- *Identificación de la empresa, actividad que realiza y pertenencia, en su caso, a un grupo de sociedades*
- *Normativa contable aplicada, incluido principios contables no obligatorios aplicados*
- *Comparación de la información*
- *Aspectos críticos de valoración y estimación de la incertidumbre*
- ...

71



#### 2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las presentes cuentas anuales se han utilizado estimaciones realizadas por los administradores de la sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro en activos (véanse notas 4-a, 4-b y 4-e).
- La vida útil de los activos intangibles y materiales (véanse notas 4-a y 4-b).
- El valor razonable de determinados instrumentos financieros (véase nota 4-e).
- El cálculo de determinadas provisiones (véase nota 4-j).
- Compromisos por fallecimiento en activo de empleados (véase nota 4-k).

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2021 es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

72



La aparición del COVID-19 en enero de 2020 y su expansión global a un gran número de países, motivó que el brote vírico fuera calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo de 2020.

La sociedad ha elaborado las cuentas anuales de los ejercicios 2021 y 2020 bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración la situación del COVID-19 así como sus posibles efectos en la economía en general y en la empresa en particular, no existiendo riesgo de continuidad en su actividad. Los administradores y la dirección de la sociedad consideran que no existen impactos en la valoración de los activos y de los pasivos, ni se han producido impactos asociados a los riesgos de liquidez, operativos o de continuidad de las operaciones de esta. Asimismo, han considerado que no se han producido otros impactos en magnitudes financieras a los ya descritos en la presente memoria y en el estado de información no financiera que se incluye en las cuentas anuales consolidadas del Grupo donde se integra la sociedad (véase nota 1).



### 3. APLICACIÓN DEL RESULTADO

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2021 formulada por los administradores de la sociedad y que se someterá a la aprobación de la junta general de accionistas, así como la propuesta de distribución del resultado de 2020 aprobada por la junta general de accionistas de 14 de abril de 2021, es la siguiente:

(Miles de euros)	2021	2020
A Reserva inversiones en Canarias	27.314	44.734
A Reserva de capitalización (nota 14)	47.431	47.977
A Reservas voluntarias	454.271	634.552
A Dividendo a cuenta	151.291	--
<b>Total</b>	<b>680.307</b>	<b>727.263</b>

Los administradores de la sociedad en la reunión celebrada el 1 de diciembre de 2021, acordaron la distribución de un dividendo a cuenta de los resultados del ejercicio 2021, por 151.291 miles de euros, que figuran contabilizados en los epígrafes "Dividendo a cuenta" y "Otros pasivos financieros" del Balance de Situación adjunto. El estado contable provisional, formulado de acuerdo con los requisitos legales, que pone de manifiesto la existencia de liquidez suficiente para la distribución de dividendos se adjunta en el Anexo 1 de las presentes cuentas anuales.

La sociedad aplica el incentivo fiscal recogido en el artículo 25 de la Ley 27/2014 de 27 de noviembre, del impuesto sobre sociedades. Como consecuencia de lo anterior en la propuesta de aplicación del resultado del ejercicio consta que se dotará una Reserva de capitalización con cargo al resultado del ejercicio 2021 por importe de 47.431 miles de euros (47.977 miles de euros en el ejercicio 2020) que será formalmente registrada en el plazo previsto por la normativa mercantil para la aprobación de cuentas.

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

DETALLE DE PARTIDAS ESPECÍFICAS DEL BALANCE	5. Inmovilizado material
	6. Inversiones inmobiliarias
	7. Inmovilizado intangible
	10. Existencias

#### INMOVILIZADO:

- *Movimientos:* altas, bajas, traspasos
- *Valoración:* Coste, amortización y deterioros
- *Circunstancias del activo:* bienes totalmente amortizados, garantías, subvenciones...
- *Detalle del fondo de comercio*
- *Permutas*
- ...

#### EXISTENCIAS:

- *Valoración:* Coste y deterioros
- *Circunstancias del activo:* compromisos de compra y venta, garantías, contratos de futuro o de opciones
- ...

75

### 11. EXISTENCIAS

El detalle del epígrafe "Existencias" del balance de situación adjunto es el siguiente:

CONCEPTO	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Existencias comerciales	1.522.959	1.867.338
Materias primas y otros aprovisionamientos	44.744	41.169
Anticipos a proveedores	17.670	760
<b>TOTAL</b>	<b>1.585.373</b>	<b>1.909.267</b>

Importes en miles de euros

De acuerdo con la práctica habitual en el sector de la distribución, El Corte Inglés, S.A. formaliza sus pedidos de compra a determinados proveedores con algunos meses de antelación a la fecha de entrega de la mercancía. Por este motivo, tenía concertadas compras en firme por un importe aproximado de 723,85 y 663,80 millones de euros a 28 de febrero de 2021 y 29 de febrero de 2020, respectivamente.

76

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

INFORMACIÓN QUE AFECTA A VARIAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar
	9. Instrumentos financieros
	11. Moneda extranjera
	12. Situación fiscal

#### 9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

- *Categorías de activos y pasivos financieros*
- *Vencimientos de activos y pasivos*
- *Reclasificaciones*
- *Activos y pasivos valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias*
- *Correcciones valorativas*
- *Empresas del grupo, multigrupo y asociadas*
- *Información sobre naturaleza y nivel de riesgo...*
- ...

77



## 9. INVERSIONES FINANCIERAS

### 9.1 Inversiones financieras a largo plazo

El movimiento habido durante los ejercicios 2021 y 2020 de las diferentes cuentas que componen el epígrafe "Inversiones financieras a largo plazo" del balance adjunto ha sido el siguiente:

(Miles de euros)

	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos y otros activos financieros	Total
<b>Saldo a 31-12-2019</b>	<b>39</b>	<b>411</b>	<b>275.645</b>	<b>276.095</b>
Adiciones	--	--	5.148	5.148
Retiros	--	--	(187.106)	(187.106)
Traspasos	--	--	(43.743)	(43.743)
<b>Saldo a 31-12-2020</b>	<b>39</b>	<b>411</b>	<b>49.944</b>	<b>50.394</b>
Adiciones	--	--	2.448	2.448
Retiros	--	--	(5.876)	(5.876)
Deterioros	--	--	(365)	(365)
Traspasos	--	(411)	2.131	1.720
<b>Saldo a 31-12-2021</b>	<b>39</b>	<b>--</b>	<b>48.282</b>	<b>48.321</b>



## Cuentas Anuales e Informe de Gestión

Los "Valores representativos de deuda", corresponden al coste de adquisición de activos de renta fija afectos a la Reserva por inversiones en Canarias (véase nota 11), con vencimiento en noviembre de 2022 (mismo importe en 2020).

Tras la aplicación de las modificaciones del Plan General de Contabilidad establecidas en el Real Decreto 1/2021, la clasificación de los activos financieros es la siguiente:

(Miles de euros)

	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos y otros activos financieros	Total
A coste amortizado	--	411	49.944	50.355
A coste	39	--	--	39
<b>Saldo a 31-12-2020</b>	<b>39</b>	<b>411</b>	<b>49.944</b>	<b>50.394</b>
A coste amortizado	--	--	48.282	48.282
A coste	39	--	--	39
<b>Saldo a 31-12-2021</b>	<b>39</b>	<b>--</b>	<b>48.282</b>	<b>48.321</b>

79

## 9 PASIVOS FINANCIEROS



El detalle de pasivos financieros a largo y corto plazo es el siguiente:

	Euros									
	Pasivo No corriente						Pasivo corriente			
	Deudas con entidades de crédito		Préstamos y otras deudas a largo plazo		Derivados y otros		Deudas con entidades de crédito		Derivados y otros	
	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20
Débitos y partidas a pagar	567.745	443.736	108.243	217.969	2.000	4.000	124.457	127.503	568.314	642.393

En el ejercicio 2019, el CDTI concedió a la sociedad un préstamo por total importe de 168.405 euros a tipo de interés 0%, de los que 50.522 euros tienen el carácter de no reembolsables y el resto empezarán a amortizarse en el largo plazo. La finalidad de dicho préstamo es financiar los costes de investigación en nuevos materiales textiles biodegradables relativos al proyecto ya mencionado en la Nota 5. Con motivo de esta operación de préstamo se ha registrado una subvención por el importe no reembolsable del préstamo, al que se añade el importe de la subvención puesta de manifiesto como consecuencia de la financiación a tipo de interés 0% (véase Nota 11). Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se encontraban pendientes de cobro 109.463 euros (Nota 14.1) que se irán abónando conforme al calendario económico acordado entre las partes, condicionándose el pago final a la Recepción definitiva del proyecto, habiéndose demorado parcialmente los trámites como consecuencia de las restricciones derivadas de la alarma sanitaria por COVID-19. La Sociedad cumple, tanto al 31 de diciembre de 2019 y de 2020 como a la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, con todas las condiciones y obligaciones establecidas en el citado préstamo.

El detalle de los vencimientos de pasivos financieros a LP al 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

31.12.19 (Euros)						
Corto Plazo	2021	2022	2023	2024	más de 5 años	Largo Plazo
124.458	124.095	124.934	140.159	141.185	147.615	677.988

31.12.20 (Euros)						
Corto Plazo	2022	2023	2024	2025	más de 5 años	Largo Plazo
127.503	124.985	139.839	249.232	79.088	72.561	665.705

80

**10. EMPRESAS DEL GRUPO**

La información más significativa relacionada con las empresas del grupo es la siguiente:

<b>Denominación:</b>	<b>Irmãdona Supermercados, Unipessoal, Lda.</b>	
<b>Actividad:</b>	<b>Distribución</b>	
<b>Domicilio:</b>	<b>Oporto</b>	
(Miles de euros)	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>%Participación directa:</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Capital:</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
Resultado explotación:	(64.866)	(82.962)
<b>Resultado neto:</b>	<b>(35.118)</b>	<b>(83.739)</b>
Resto de Patrimonio:	732.319	416.058
<b>Total Patrimonio:</b>	<b>697.401</b>	<b>332.519</b>
<b>Coste en libros:</b>	<b>955.200</b>	<b>555.200</b>
Deterioro año:	(35.118)	(83.739)
<b>Deterioro acumulado:</b>	<b>(257.799)</b>	<b>(222.681)</b>
Auditor:	Ernst & Young	Deloitte
	Audit & Associados -SRDC, S.A. & Associados -SRDC, S.A.	

Esta sociedad no cotiza en bolsa y desde su constitución en 2016 Mercadona, S.A. ha ido realizado aportaciones adicionales por 955 millones de euros, de los cuales 400 millones de euros han sido en 2021 (220 millones en 2020). Todas ellas se realizaron con la finalidad de aportar los fondos necesarios para que la filial pueda acometer las inversiones necesarias en el inicio, desarrollo y expansión de su actividad.

**La memoria: Objetivo, contenido y estructura****CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL**

<b>INFORMACIÓN QUE AFECTA A VARIAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar
	9. Instrumentos financieros
	11. Moneda extranjera
	12. Situación fiscal

**9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS. FONDOS PROPIOS:**

- Número de acciones, clases, valor nominal, desembolsos pendientes...
- Ampliaciones o reducciones de capital en curso
- Circunstancias que restringen la disponibilidad de reservas
- Partes de capital poseído por otra empresa, directa o indirectamente, cuando sea igual o superior al 10%
- Acciones propias
- ...

## 11 PATRIMONIO NETO Y FONDOS PROPIOS

### 11.1 Capital social

Al cierre del ejercicio 2019 y 2020, el capital social de la Sociedad asciende a 156.260 euros representado por 1.300 participaciones de 120,20 euros de nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas, divididas en 2 clases:

- Clase A 353 participaciones, que comportan determinadas prestaciones accesorias de carácter gratuito
- Clase B 947 participaciones

A 31 de diciembre de 2020 las sociedades que participaban directa o indirectamente en el capital social de la Sociedad en un porcentaje igual o superior al 10% eran las siguientes, el resto de las partícipes eran personas físicas:

Sociedad	Número de participaciones	Porcentaje de participación
Jalfit Bienestar, S.A.	947	72,85%
CHEMISE Granada, S.L.	208	16%

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

<b>INFORMACIÓN QUE AFECTA A VARIAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar
	9. Instrumentos financieros
	11. Moneda extranjera
	12. Situación fiscal

#### MONEDA EXTRANJERA:

- Importe global de activos y pasivos en moneda extranjeras,
- Importe de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del ejercicio
- Diferencias de conversión
- ...

#### SITUACIÓN FISCAL:

- Conciliación del resultado contable y base imponible fiscal
- Impuestos reconocidos en patrimonio neto
- Conciliación resultado contable y gasto por impuesto sobre sociedades
- Desglose de los impuestos diferidos
- Importe y p lazo de aplicación de las diferencias temporarias
- ...

**14.1 Conciliación resultado contable y base imponible fiscal**

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades es:

(Miles de euros)	2021			2020		
	Cuenta de pérdidas y ganancias		Total	Cuenta de pérdidas y ganancias		Total
<b>Saldo de Ingresos y gastos del ejercicio</b>			<b>680.307</b>			<b>727.263</b>
	<b>Aumento</b>	<b>Disminución</b>		<b>Aumento</b>	<b>Disminución</b>	
<b>Impuesto sobre sociedades</b>	<b>186.122</b>	<b>--</b>	<b>186.122</b>	<b>194.646</b>	<b>--</b>	<b>194.646</b>
<b>Diferencias permanentes:</b>	<b>36.834</b>	<b>(71.152)</b>	<b>(34.318)</b>	<b>37.583</b>	<b>(87.436)</b>	<b>(49.851)</b>
<b>Diferencias temporarias:</b>	<b>70.175</b>	<b>(10.939)</b>	<b>59.236</b>	<b>155.588</b>	<b>(10.392)</b>	<b>145.196</b>
Con origen en el ejercicio	44.517	--	44.517	127.595	--	127.595
Con origen en ejercicios anteriores	25.658	(10.939)	14.719	27.993	(10.392)	17.601
<b>Base imponible fiscal</b>			<b>891.347</b>			<b>1.017.254</b>

Las diferencias permanentes negativas corresponden, principalmente, a los beneficios fiscales establecidos en las disposiciones legales en vigor tendentes a incentivar la realización de inversiones en el Archipiélago Canario (véase nota 11), así como el beneficio fiscal por la reserva de capitalización descrito en la presente nota. Las diferencias permanentes positivas corresponden a gastos de diversa naturaleza, principalmente donativos, considerados no deducibles.

85



Las diferencias temporarias positivas con origen en el ejercicio actual corresponden, principalmente, a provisiones y deterioros de participadas (véase nota 10) fiscalmente no deducibles. Las diferencias temporarias positivas con origen en ejercicios anteriores se corresponden, principalmente, con la reversión del incentivo fiscal de libertad de amortización aplicado en ejercicios anteriores. Las diferencias temporarias negativas con origen en ejercicios anteriores se corresponden con la reversión del ajuste practicado en 2013 y 2014 por la limitación a la deducibilidad del gasto por la amortización contable, así como a la reversión de provisiones consideradas no deducibles en el ejercicio de su dotación, y otras diferencias entre la amortización contable y fiscal.

**14.2 Impuestos reconocidos en el patrimonio neto**

El detalle de los impuestos reconocidos en el patrimonio en los ejercicios 2021 y 2020 corresponde a Impuestos diferidos por subvenciones, con origen en el ejercicio, que han sufrido disminuciones por 9 miles de euros en ambos ejercicios.

86



### 14.3 Conciliación entre resultado contable y gasto por impuesto sobre sociedades

La conciliación entre el resultado contable y el gasto por impuesto sobre sociedades es la siguiente:

(Miles de euros)	2021	2020
<b>Resultado contable antes de impuestos</b>	<b>866.429</b>	<b>921.909</b>
<b>Cuota</b>	<b>216.607</b>	<b>230.477</b>
<b>Impacto diferencias permanentes</b>	<b>(8.580)</b>	<b>(12.462)</b>
<b>Deducciones</b>	<b>(20.595)</b>	<b>(21.370)</b>
Otras deducciones	(20.595)	(21.370)
<b>Ajustes imposición directa</b>	<b>(1.310)</b>	<b>(1.999)</b>
<b>Gasto por impuesto reconocido</b>	<b>186.122</b>	<b>194.646</b>
Impuesto corriente	200.931	230.945
Impuesto diferido	(14.809)	(36.299)

A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2) .....	49300		866.429	921.909
20. Impuestos sobre beneficios .....	41900	14	(186.122)	(194.646)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 20) .....	49400		680.307	727.263

87

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

DETALLE PARTIDAS ESPECÍFICAS DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
	13. Ingresos y gastos
	25. Información segmentada

#### INGRESOS Y GASTOS

- Información sobre contratos con clientes
- Desglose consumos de mercaderías y de materias primas
- Desglose cargas sociales
- Otros resultados

#### INFORMACIÓN SEGMENTADA

Distribución del importe neto de la cifra de negocios por actividades y mercados geográficos

88

**18. INGRESOS Y GASTOS**

**18.1 Importe neto de la cifra de negocios**

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los ejercicios 2020 y 2019, distribuida por mercados geográficos, es la siguiente:

ZONAS	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Zona Peninsular:	7.692.661	9.753.086
Norte	2.230.539	3.053.693
Centro	3.854.737	4.601.453
Sur	1.607.385	2.097.940
Zona Insular	622.364	746.962
Terceros Países	74.096	11.797
Venta a empresas del grupo	593.407	550.658
Prestación de servicios	286.162	311.512
<b>TOTAL</b>	<b>9.268.690</b>	<b>11.374.025</b>

Importes en miles de euros

El detalle de las compras de mercaderías efectuadas por la Sociedad durante los ejercicios 2020 y 2019, atendiendo a su procedencia, es el siguiente:

	Ejercicio 2020			Ejercicio 2019		
	Nacionales	Intracomunitarias	Importaciones	Nacionales	Intracomunitarias	Importaciones
Compras	5.587.512	344.017	583.588	6.792.662	465.904	571.118

Importes en miles de euros

89

**18.2 Aprovisionamientos**

El desglose de la cifra de aprovisionamientos de las cuentas de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2020 y 2019 es el siguiente:

CONCEPTO	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Consumo de mercaderías:		
Compras	6.515.117	7.829.684
Variación de existencias (Nota 11)	96.377	(22.533)
<b>TOTAL</b>	<b>6.611.494</b>	<b>7.807.151</b>
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:		
Compras	74.375	66.131
Variación de existencias (Nota 11)	(5.714)	(120)
Trabajos realizados por otras empresas	21.061	29.334
<b>TOTAL</b>	<b>6.701.216</b>	<b>7.902.496</b>

Importes en miles de euros

El epígrafe de "Aprovisionamientos" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta incluye costes de adecuación de la mercancía para su venta. Durante el ejercicio 2020 se incurrieron en 6,21 millones de euros por este concepto y 14,52 en el ejercicio 2019.

Asimismo, dicho epígrafe incluye 28,71 y 31,17 millones de euros correspondientes a costes y gastos, tanto internos como externos, incurridos durante los ejercicios 2020 y 2019, respectivamente, en la elaboración y adecuación para la venta de productos alimenticios comercializados por El Corte Inglés, S.A.

30

**18.4 Gastos de personal**

El saldo de la cuenta "Cargas sociales" de los ejercicios 2020 y 2019 presenta la siguiente composición:

CONCEPTO	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Sueldos y Salarios	1.224.778	1.391.006
Indemnizaciones	26.541	46.404
Obligaciones por prestación al personal	171.602	34.351
Cargas sociales:	469.890	468.295
Seguridad social	435.542	435.839
Uniformidad	7.318	7.788
Seguro de vida	7.486	7.192
Otras cargas sociales	19.544	17.376
<b>TOTAL</b>	<b>1.892.811</b>	<b>1.940.056</b>

Importes en miles de euros

Dentro del epígrafe de "Obligaciones por prestación al personal" se incluyen 150 millones de euros (véase nota 2.7.2.4) por el expediente de despido colectivo.

**18.5 Servicios exteriores**

El saldo de la cuenta "Servicios exteriores" de los ejercicios 2020 y 2019 presenta la siguiente composición:

CONCEPTO	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Arrendamientos y cánones	153.314	136.334
Reparaciones y conservaciones	50.396	49.955
Publicidad	112.462	167.411
Suministros	115.780	136.886
Ser. Profesionales independientes	431.356	415.854
Resto	176.798	143.172
<b>TOTAL</b>	<b>1.040.106</b>	<b>1.049.622</b>

Importes en miles de euros

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

<b>TRANSACCIONES SINGULARES</b>	14. Provisiones y contingencias
	15. Información sobre medio ambiente
	16. Retribuciones a largo plazo al personal
	17. Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

#### PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

- *Provisiones:* análisis del movimiento, naturaleza de la obligación, actualización financiera
- *Contingencias:* descripción, evolución previsible, estimación efecto cuantitativo en los estados financieros
- ...

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

<b>TRANSACCIONES SINGULARES</b>	18. Subvenciones, donaciones y legados
	19. Combinaciones de negocios
	21. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

#### SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

- *Importe y características de las partidas que aparecen en el balance y los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias*
- *Análisis del movimiento*
- *Información sobre el origen de la subvención, donación y legado, precisando, en su caso, el nombre del ente público que las concede.*
- ...

93



### 13 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

El importe y características de las subvenciones que aparecen en los balances de situación al 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

Entidad Concesionaria	Concepto	Fecha de concesión	Importe Concedido	Saldo		Pendiente de cobro	
				31.12.19	31.12.20	31.12.19 (*)	31.12.20(*)
Agencia Idea-Junta de Andalucía	Constr. y Bienes Equip.	Agosto 2002	102.456	13.815	11.052	-	-
Agencia Idea-Junta de Andalucía	Puesta en Marcha Línea de transformación	Julio 2013	270.068	28.978	-	-	-
Agencia Idea-Junta de Andalucía	Salas Limpias	Junio 2014	101.161	48.894	38.778	-	-
Agencia Idea-Junta de Andalucía	Laboratorio y Oficinas	Diciembre 2015	117.570	84.243	74.905	-	-
Politécnico de Milán	Proyecto Maquinas	Septiembre 2017	10.200	6.088	4.049	-	-
Agencia Idea-Junta de Andalucía	Competitividad 2018	Noviembre 2018	91.848	79.792	68.278	91.848	-
CDTI	Investig. Fibra Biodegradable	Junio 2019	60.822	24.892	-	-	-
				286.882	197.062	91.848	-

(\*) Véase Nota 14.1

La subvención de capital concedida a la Sociedad en Noviembre de 2018 ha sido objeto de liquidación definitiva en febrero de 2020 incrementándose en 12.869 euros el importe que inicialmente tenía registrado la Sociedad.

Según se indica en la Nota 9, en 2019 el CDTI concedió a la Sociedad un préstamo para financiar un proyecto de investigación en fibra biodegradable. El total importe concedido asciende a 168.405 euros de los que 50.522 euros son no reembolsables y consecuentemente se han registrado como subvención. De otra parte, dicho préstamo se concede a tipo de interés 0% por lo que se ha puesto de manifiesto una subvención por importe de 10.300 euros, calculada por diferencia entre el importe recibido y el valor actual de los pagos a realizar descontados al tipo de interés de mercado. Dichas subvenciones se están imputando a resultados atendiendo a la finalidad para la que fue concedido el préstamo, esto es, a medida en que se incurren los costes de investigación del proyecto.

En opinión de los Administradores de la Sociedad, y con relación a las subvenciones que se detallan en el cuadro anterior, se cumplen todas las condiciones exigidas en las correspondientes resoluciones de concesión de las mismas.

94

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

<b>TRANSACCIONES SINGULARES</b>	18. Subvenciones, donaciones y legados
	19. Combinaciones de negocios
	21. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

**COMBINACIONES DE NEGOCIOS** (*operación por la que una empresa adquiere el control de un negocio*)

- Nombre y descripción empresa adquirida
- Fecha de adquisición
- Forma jurídica empleada
- Razones que han motivado la combinación de negocios
- Valor razonable de la contraprestación transferida y contraprestaciones contingentes
- Importes de los activos adquiridos y pasivos asumidos, el nombre del ente público que las concede.
- Importe del fondo de comercio o diferencia negativa resultante
- ...

95

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

<b>INFORMACIÓN SOBRE SALDOS Y TRANSACCIONES CON EMPRESAS DEL GRUPO O VINCULADAS</b>	20. Negocios conjuntos
	23. Operaciones con partes vinculadas

#### **PARTES VINCULADAS**

- Se suministrará información suficiente para comprender las operaciones con partes vinculadas y sus efectos sobre los estados financieros.
- Se distinguirá entre entidad dominante, otras empresas grupo, negocios conjuntos, empresas asociadas o multigrupo, personal clave de la dirección de la empresa o de la entidad dominante
- Detalle de las operaciones y cuantificación, beneficio o pérdida que la operación haya originado en la empresa
- Operaciones sobre las que informar: ventas y compras de activos corrientes y no corrientes, prestación y recepción de servicios, dividendos, financiación, intereses cargados y abonados...
- ...

96

**16. OPERACIONES Y SALDOS CON PARTES VINCULADAS**

El detalle de saldos mantenidos y operaciones realizadas con empresas del grupo, desde la fecha de incorporación al mismo, es el siguiente:

(Miles de euros)	2021		2020	
	Entidad dominante	Otras empresas grupo	Entidad dominante	Otras empresas grupo
Ventas	--	76.413	--	38.450
Ventas inmovilizado intangible	--	2.323	--	2.212
Gastos por servicios	--	7.542	--	9.486
Ingresos por servicios	52	19.817	59	21.770
Ingresos por intereses	--	--	--	8
Proveedores	--	14	--	48
Deudores	--	1.814	--	1.467
Incremento capital / aportación socios	--	400.000	--	220.000
Dividendos pagados	--	80.854	--	69.236

La sociedad se integra en el Grupo Inmo-Alameda, cuya sociedad dominante es Inmo-Alameda, S.L.U. En este sentido se han considerado como empresas del grupo a todas las filiales de Inmo-Alameda, S.L.U. según la definición del artículo 42 del Código de Comercio.

Adicionalmente a lo descrito en el cuadro anterior así como en otras notas de la memoria, se han realizado operaciones con otras partes vinculadas que representan el 3,4% (3% en 2020) del gasto por arrendamientos, el 1% (1,3% en 2020) del gasto de reparaciones, el 0,3% (0,3% en 2020) del epígrafe "Aprovisionamientos", el 0,6% (0,49% en 2020) de los ingresos accesorios y otros de gestión corriente de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta, el 5,1% (3,7% en 2020) de las adiciones de inmovilizado y el 46,6% (46,6% en 2020) de los dividendos pagados.

97

**La memoria: Objetivo, contenido y estructura****CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL**

<b>OTRA INFORMACIÓN</b>	22. Hechos posteriores al cierre
	24. Otra información

**OTRA INFORMACIÓN**

- Número medio de personas empleadas, por categoría y sexo
- Importe recibido por los auditores de cuentas, desglosado en honorarios de auditoría y otros servicios
- En su caso, información sobre la unidad de decisión a la que pertenece la empresa (art. 260 TRLSC)
- ...

98

## 17 OTRA INFORMACIÓN



### 17.1 Personal

El número medio de personas empleadas y miembros del Consejo de Administración durante los ejercicios 2019 y 2020, así como su detalle al cierre de dichos ejercicios es el siguiente:

Personal al cierre del ejercicio	31.12.20		31.12.19	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Administradores	2	-	2	-
Dirección	4	3	4	3
Administrativos	2	3	2	4
Comerciales	1	5	-	2
Resto personal Cualificado	8	3	10	3
Trabajadores no cualificados	19	26	17	21
	36	40	35	33

Numero medio	2020		2019	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Administradores	2	-	2	-
Dirección	4	3	4	3
Administrativos	2	5	1	4
Comerciales	1	3	-	2
Resto personal Cualificado	8	3	10	3
Trabajadores no cualificados	16	20	14	23
	33	34	31	35

99

### 17.2 Honorarios de auditoría

Los honorarios devengados durante el ejercicio 2020 por el auditor de la Sociedad, han ascendido a 8.650 euros en concepto de honorarios de auditoría de cuentas anuales. Durante el ejercicio 2020 se han prestado por el auditor otros servicios adicionales al propio de la auditoría de cuentas, por los que se han facturado 525 euros de honorarios.

### 17.3 Hechos posteriores

Con posterioridad al cierre del ejercicio, JALSOSA, S.L. ha tomado una participación dominante en una sociedad por importe de 2.144 miles de euros, habiendo sido financiada a tal efecto mediante un préstamo personal por importe de 1.750 miles de euros a devolver en 48 meses. El precio de adquisición ha sido parcialmente consignado en un depósito, retenido en garantía de las posibles contingencias que pudieran surgir. Considerando el valor actual de los activos y del patrimonio neto de la sociedad adquirida, así como su proyección de negocio y las sinergias operativas y comerciales que se van a generar para JALSOSA, S.L. con motivo de dicha operación, los Administradores de la Sociedad consideran que la inversión efectuada generará importantes beneficios, así como recursos suficientes para la devolución de la financiación concedida en los importes y plazos establecidos.

Aparte de lo indicado en el párrafo anterior, no se han producido otros acontecimientos que pudieran afectar de forma significativa a las presentes cuentas anuales y que no se encuentren oportunamente detallados en las notas anteriores de la presente memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2020



100

## La memoria: Objetivo, contenido y estructura

### CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL

OTRA INFORMACIÓN (INCORPORADO EN LA ORDEN JUS-471-2017)	26. Información sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero
	27. Información sobre el período medio de pago a proveedores durante el ejercicio (Ley 15/2010)

#### INFORMACIÓN SOBRE PERIODO MEDIO DE PAGO

##### Ley 15/2010 de medidas de lucha contra la morosidad de operaciones comerciales:

Disposición adicional tercera. Deber de información:

1. Todas las sociedades mercantiles incluirán de forma expresa en la memoria de sus cuentas anuales su período medio de pago a proveedores.

##### Resolución de 29/01/2016, del ICAC sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales:

A los exclusivos efectos de lo previsto en esta resolución se entenderá por:

- a) **Periodo medio de pago a proveedores:** plazo que transcurre desde la entrega de los bienes o la prestación de los servicios a cargo del proveedor y el pago material de la operación, que las sociedades mercantiles deberán calcular de acuerdo con la metodología que se describe en el artículo 5.
- b) **Proveedores:** acreedores comerciales incluidos en el pasivo corriente del balance por deudas con suministradores de bienes o servicios.

101



#### 12.1 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio

A continuación se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio (modificada a través de la Disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre) preparada conforme a la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2016, sobre información a incorporar a la memoria de las cuentas anuales en relación con el período medio de pago a proveedores en operaciones comerciales.

	2019	2020
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	28	24
Ratio de operaciones pagadas	26	22
Ratio de operaciones pendientes de pago	49	43
	Importe (Euros)	Importe (Euros)
Total pagos realizados	5.545.040	7.294.835
Total pagos pendientes	493.600	463.257

102