

Elaboración de los Nuevos Estados Financieros del Plan General Contable

Fuente: <http://www.contabilidad.tk>

Algunos aspectos sobre el cierre del ejercicio 2008

En el cierre del ejercicio 2008, además de los aspectos habituales, nos encontraremos además con la elaboración de los Nuevos Estados Financieros contemplados en el PGC 2007:

- El estado de flujo de efectivo.
- El estado de cambios en el patrimonio neto.
 - El estado de gastos e ingresos recocidos.
 - El estado total de cambios en el patrimonio neto.

El estado de flujo efectivo

Se trata de un estado que tratar de demostrar los orígenes (entradas de efectivo y equivalentes de efectivo) así como sus aplicaciones (salidas o pagos de efectivo). En definitiva, es un estado de origen y aplicación de fondos que viene a sustituir al cuadro de financiación del PGC 1990, con la diferencia de que en cuadro de financiación el concepto de fondo se asimilaba a variaciones del capital circulante, en tanto que en el estado de flujos de efectivo, el concepto de fondo es el efectivo y equivalente de efectivo.

El estado de flujo de efectivo no es obligatorio para las empresas que puedan formular balance, estado de cambios de patrimonio neto y memoria en el modelo abreviado. En sentido cabe recordar que los límites para la elaboración de balance, estado de cambios en el patrimonio neto y memoria abreviados: las sociedades en las que a la fecha de cierre del ejercicio concurren, al menos, dos de las circunstancias siguientes:

- Que el total de las partidas del activo no supere los dos millones ochocientos cincuenta mil euros. A estos efectos, se entenderá por total activo el total que figura en el modelo del balance.
- Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los cinco millones setecientos mil euros.
- Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a 50.

En cuanto a las empresas que se puedan acoger a PGC de PYMES no se exige la elaboración de este documento, si bien pueden realizarlo de forma voluntaria adaptándose el modelo del PGC normal.

El efectivo y equivalentes de efectivos son los elementos patrimoniales comprendidos en las cuentas del subgrupo 57 del PGC:

570. Caja, euros

571. Caja, moneda extranjera

572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros

573. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, moneda extranjera

574. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, euros

575. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, moneda extranjera

576. Inversiones a corto plazo de gran liquidez

Este estado clasifica los cobros y pagos realizados por la empresa en tres tipos de actividades:

Flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación

Son fundamentalmente los ocasionados por las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa, así como por otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Flujos de efectivo de las actividades de inversión

Son los pagos que tienen su origen en la adquisición de activos no corrientes y otros activos no incluidos en el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, tales como inmovilizados intangibles, materiales, inversiones inmobiliarias o inversiones financieras, así como los cobros procedentes de su enajenación o de su amortización al vencimiento.

Flujos de efectivo de actividades de financiación

Comprenden los cobros procedentes de la adquisición por terceros de títulos valores emitidos por la empresa o de recursos concedidos por entidades financieras o terceros, en forma de préstamos u otros instrumentos de financiación, así como los pagos realizados por amortización o devolución de las cantidades aportadas por ellos. Figurarán también como flujos de efectivo por actividades de financiación los pagos a favor de los accionistas en concepto de dividendos.

El formato que presenta es el siguiente:

	20X1	20X0	Notas
A) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado antes de impuestos			
2. Ajustes al resultado			
a) Amortizaciones del inmovilizado (+)			
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)			
c) Variación de provisiones (+/-)			
d) Imputación de subvenciones (-)			
e) Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado (+/-)			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)			
g) Ingresos financieros (-)			
h) Gastos financieros (+)			
i) Diferencias de cambio (+/-)			
j) Variación de valor razonable de instrumentos financieros (+/-)			
k) Otros ingresos y gastos (+/-)			
3. Cambios en el capital corriente			

a) Existencias (+/-)

b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)

c) Otros activos corrientes (+/-)

d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)

e) Otros pasivos corrientes (+/-)

f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)

4. Otros flujos de efectivo de las actividades explotación

a) Pagos de intereses (-)

b) Cobros de dividendos (+)

c) Cobros de intereses (+)

d) Cobros pagos por impuesto sobre beneficios (+/-)

e) Otros cobros pagos (+/-)

5. Flujos de las actividades de explotación

B) FLUJOS DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

6. Pagos por inversiones (-)

a) Empresas del grupo

b) Inmovilizado intangible

c) Inmovilizado material

d) Inversiones inmobiliarias

e) Otros activos financieros

f) Activos no corrientes mantenidos para la venta

7. Cobros por desinversiones (+)

a) Empresas del grupo

b) Inmovilizado intangible

c) Inmovilizado material

d) Inversiones inmobiliarias

e) Otros activos financieros

f) Activos no corrientes mantenidos para la venta

8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión

C) FLUJOS DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio**

- a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)
- b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)
- c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)
- d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)
- e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)

10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero

- a) Emisión
 - 1. Obligaciones y otros valores negociables (+)
 - 2. Deudas con entidades de crédito (+)
 - 3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)
 - 4. Otras deudas (+)
- b) Devolución y amortización de
 - 1. Obligaciones y otros valores negociables (+)
 - 2. Deudas con entidades de crédito (+)
 - 3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)
 - 4. Otras deudas (+)

11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos financieros

- a) Dividendos (-)
- b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)

12. Flujos de las actividades de financiación (+/-9, +/- 10, -11)**D) EFECTO DE LA VARIACIÓN DEL TIPO DE CAMBIO****E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES****El estado de cambios en el patrimonio neto**

El estado de cambios en el patrimonio neto tiene dos partes.

La primera, denominada "Estado de ingresos y gastos reconocidos", recoge los cambios en el patrimonio neto derivados de:

1. El resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias.
2. Los ingresos y gastos que, según lo requerido por las normas de registro y valoración, deban imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa.
3. Las transferencias realizadas a la cuenta de pérdidas y ganancias según lo dispuesto por este Plan General de Contabilidad.

ESTADO DE GASTOS E INGRESOS RECONOCIDOS		
	20X1	20X0
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		
I. Por valoración de activos financieros		
1. Activos financieros disponibles para la venta		
2. Otros ingresos /gastos		
II. Por coberturas de flujos de efectivo		
III. Subvenciones donaciones y legados		
IV. Por pérdidas y ganancias actuariales y otros ajustes		
V. Efecto impositivo		
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)		
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VI Por valoración de instrumentos financieros		
1. Activos financieros disponibles para la venta		
2. Otros ingresos /gastos		
VII. Por coberturas de flujos de efectivo		
VIII. Subvenciones donaciones y legados		
IX. Efecto impositivo		
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI)		
TOTAL GASTOS E INGRESOS RECONOCIDOS (A+B+C)		

La segunda, denominada "Estado total de cambios en el patrimonio neto", informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto derivados de:

1. El saldo total de los ingresos y gastos reconocidos.
2. Las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales.
3. Las restantes variaciones que se produzcan en el patrimonio neto.
4. También se informará de los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

El formato de este estado es el siguiente:

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (VER ARCHIVO PDF)