



QuienAportaValor.com

---

# BALANCE DE SITUACIÓN

contabilidad



# ESTADOS FINANCIEROS

## BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	PASIVO

# CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

A) RESULTADO DE EXPLOTACION

B) RESULTADO FINANCIERO

C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS

17. Impuesto de Sociedades

D) RESULTADO DEL EJERCICIO

# FLUJOS DE EFECTIVO

**A) FLUJO DE EFETIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION**

1. Resultado del ejercicio antes de impuestos
2. Ajustes del resultado
3. Cambios en el capital corriente
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación
5. Flujos de efectivo de las actividades ordinarias de explotación  $(1+2+3+4)$

**B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION**

6. Pagos por inversiones
7. Cobros por desinversiones
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión  $(6+7)$

**C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación  $(9+10+11)$

**D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO**

**E) AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES**  
 $(5+8+12+D)$

Efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio

Efectivo y equivalentes al final de ejercicio

# MEMORIA

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO										
CAPITAL	RESERVAS	PRIMA DE EMISION	ACCIONES PROPIAS	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO	AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR	SUBVENCIONES Y DONACIONES	TOTAL
SALDO FINAL DE AÑO X-1										
SALDO AJUSTADO. INICIO AÑO X										
SALDO FINAL DE AÑO X										

ENTENDIENDO UN BALANCE

INVERSION

BALANCE DE SITUACION	
ACTIVO	PASIVO
ACTIVO NO CORRIENTE	PATRIMONIO NETO
	PASIVO NO CORRIENTE
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE

FINANCIACION

ACTIVO NO CORRIENTE

BALANCE DE SITUACION	
ACTIVO	PASIVO

- I. INMOVILIZADO INTANGIBLE
- II. INMOVILIZADO MATERIAL
- III. INVERSIONES MOBILIARIAS
- IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO
- V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO
- VI. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

ACTIVO CORRIENTE

BALANCE DE SITUACION	
ACTIVO	PASIVO

- I. EXISTENCIAS
- II. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR
  - 1. CLIENTES POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS
  - 2. ACCIONISTAS (SOCIOS) POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS
  - 3. OTROS DEUDORES
- III. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO
- IV. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

PATRIMONIO NETO

BALANCE DE SITUACION	
ACTIVO	PASIVO

I. FONDOS PROPIOS

- I. Capital
  - I. Capital escriturado
  - II. Capital no exigido
- II. Prima de emisión
- III. Reservas
- IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)
- V. Resultados de ejercicios anteriores
- VI. Otras aportaciones de socios
- VII. Resultado del ejercicio
- VIII. (Dividendo a cuenta)

II. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

# DEUDAS A LARGO PLAZO

BALANCE DE SITUACION	
ACTIVO	PASIVO

- I. PROVISIONES A LARGO PLAZO
- II. DEUDAS A LARGO PLAZO
  - I. Deudas con entidades de crédito
  - II. Acreedores por arrendamiento financiero
  - III. Otras deudas a largo plazo
- III. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO
- IV. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO
- V. PERIODIFICACIONES A LARGO PLAZO

PASIVO CORRIENTE

BALANCE DE SITUACION	
ACTIVO	PASIVO

- I. PROVISIONES A CORTO PLAZO
- II. DEUDAS A CORTO PLAZO
  - I. Deudas con entidades de crédito
  - II. Acreedores por arrendamiento financiero
  - III. Otras deudas a corto plazo
- III. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO
- IV. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR
  - I. Proveedores
  - II. Otros acreedores
- V. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO



EJEMPLO



Balance de situación consolidado

(CIFRAS EN MILLONES DE EUROS)	(NOTAS)	31/01/2020	31/01/2019
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>16.977</b>	<b>11.064</b>
Derechos sobre locales arrendados	(14)	-	464
Derecho de uso	(15)	6.043	-
Otros activos intangibles	(14)	410	346
Fondo de comercio	(16)	207	206
Inmovilizado material	(13)	8.355	8.339
Propiedades de inversión		21	20
Inversiones financieras	(17)	249	267
Otros activos no corrientes	(18)	456	564
Activos por impuestos diferidos	(24)	1.236	858
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>11.414</b>	<b>10.620</b>
Existencias	(12)	2.269	2.716
Deudores	(11)	780	820
Activos por Impuestos sobre Beneficios corriente	(24)	174	108
Otros activos corrientes		78	162
Otros activos financieros	(25)	14	20
Inversiones Financieras Temporales	(20)	3.319	1.929
Efectivo y equivalentes	(20)	4.780	4.866
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>28.391</b>	<b>21.684</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>			
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>14.949</b>	<b>14.682</b>
Patrimonio neto atribuido a la dominante		14.913	14.653
Patrimonio neto atribuido a los minoritarios		36	30
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>6.136</b>	<b>1.618</b>
Provisiones	(21)	217	229
Otros pasivos a largo plazo	(22)	380	1.072
Deuda financiera	(20)	6	5
Pasivo por arrendamiento a largo plazo	(15)	5.163	-
Pasivos por impuestos diferidos	(24)	370	312
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>7.306</b>	<b>5.383</b>
Deuda financiera	(20)	32	84
Otros pasivos financieros	(25)	40	47
Pasivo por arrendamiento a corto plazo	(15)	1.649	-
Pasivos por Impuestos sobre Beneficios corriente	(24)	142	153
Acreedores	(19)	5.443	5.099
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>28.391</b>	<b>21.684</b>





# Gracias

