

**CIERRE CONTABLE 2023.
FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES.
LEGALIZACIÓN DE LIBROS DE CONTABILIDAD.**

IMPORTANTE: la formulación de las cuentas anuales del ejercicio, y la legalización de los libros de contabilidad en plazo, son requisitos formales obligatorios que inciden en el principio de imagen fiel, y refuerzan el valor probatorio de la contabilidad.

Recordamos que:

- El Órgano de Administración de la sociedad, está obligado a **formular** en el plazo máximo de 3 meses, contados a partir de la fecha de cierre del ejercicio social, **las cuentas anuales del ejercicio**, el informe de gestión y la propuesta de aplicación del resultado.
- Antes del día **30 del mes de abril**, los libros de contabilidad deben estar **cerrados y legalizados**.

¡¡RECUERDE QUE, UNA CONTABILIDAD SÓLIDA Y FIABLE, FORMAL Y MATERIALMENTE, ES UN BUEN ARGUMENTO PARA LA DEFENSA DE NUESTROS INTERESES!!

En **L.A. ROJI ASESORES TRIBUTARIOS** creemos que estos **trámites formales son muy importantes** y asesoramos a nuestros clientes para su cumplimiento. No dude en contactar con nosotros para cualquier comentario o duda al respecto.

(Adjuntamos nota informativa para que compruebe su situación)

Crear valor para nuestros clientes es el objetivo principal de este Despacho.

Cristina Martín
Carlota Rodríguez
Silvia Rojí
Olalla González
Luis Alfonso Rojí

Remitido por: Vanessa Esteve

CIERRE CONTABLE:

- FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES.
- LEGALIZACIÓN DE LOS LIBROS CONTABLES 2023.



Fecha: 11/04/2024

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES NORMALES, ABREVIADAS, AUDITADAS Y CONSOLIDADAS

A)

FORMULACIÓN

- El Órgano de Administración de la sociedad, está obligado a **formular en el plazo máximo de 3 meses**, contados a partir de la fecha de cierre del ejercicio social, las **cuentas anuales**, el informe de gestión y la propuesta de aplicación del resultado.

Las Cuentas Anuales estarán formadas por:

- El Balance de Situación.
- La cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- La Memoria del ejercicio.
- El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- El Estado de Flujos de Efectivo.

El **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto** y el **Estado de Flujos de Efectivo**, **no serán obligatorios** para las sociedades que puedan presentar Balance y Memoria de forma **abreviada**, ni para las sociedades que puedan aplicar el **PGC de Pymes**.

LÍMITES

- Los **límites** para presentar **Balance y Memoria de forma abreviada**, y para poder aplicar el PGC de Pymes, son los siguientes: (*Durante 2 años consecutivos no hayan superado dos de los tres límites*)
 - a) **Activo**, no supere los **4.000.000** de euros.
 - b) Importe neto de la **Cifra anual de Negocios**, no supere los **8.000.000 de euros**.
 - c) **Trabajadores** empleados, número medio, no sea superior a **50** trabajadores.



MICROEMPRESAS

- El PGC de Pymes, admite la aplicación de criterios específicos para **microempresas**, siempre que reúnan los siguientes requisitos:
 - Activo**, no supere **1.000.000 euros**.
 - Cifra de Negocios** no supere **2.000.000 euros**.
 - Número medio de **trabajadores**, no sea superior a **10** trabajadores.

PyG ABREVIADA/NORMAL

- La cuenta de **Pérdidas y Ganancias** se presentará de forma **no abreviada (normal)**, si se cumplen durante dos ejercicios consecutivos, 2 de los requisitos siguientes:
 - Activo**, superior **11.400.000 euros**.
 - Cifra de Negocios**, superior a **22.800.000 euros**.
 - Número medio de **trabajadores**, superior a **250** trabajadores.

AUDITORÍA

- Las cuentas anuales deberán estar **auditadas, de forma obligatoria**, si durante 2 años consecutivos, se superan los siguientes límites:
 - Activo**, 2.850.000 euros.
 - Cifra de Negocios**, 5.700.000 euros.
 - Número medio de **trabajadores**, **50** trabajadores.

CONSOLIDACIÓN

Si existe grupo de sociedades, se deberán formular **cuentas anuales consolidadas**, si a fecha de cierre de **dos ejercicios consecutivos** sobrepasa dos de los siguientes límites:

- Activo**, superior a 11.400.000 euros.
- Cifra de Negocios**, superior a 22.800.000 euros.
- Número medio de **trabajadores**, superior a **250** trabajadores.

GUÍA DE ACTUACIÓN

(Suponiendo que el ejercicio cierra a 31 de diciembre)

- ✓ Hacer un **cuadro comparativo** para los ejercicios 2023, 2022 y 2021 del Activo, Cifra de Negocios, Plantilla Media de trabajadores.
- ✓ **Verificar** que se pueden presentar Balance, Pérdidas y Ganancias y Memoria **abreviados**.
- ✓ **Verificar** si existe **obligación de auditar** las cuentas anuales.
- ✓ **Verificar** que existe un **acto expreso de formulación de Cuentas Anuales** otorgado por el Órgano de Administración de los ejercicios anteriores y preparar escrito de formulación de Cuentas Anuales en el presente ejercicio.
- ✓ **Verificar** qué Plan General de Contabilidad es de aplicación, **el PGC Normal o el PGC Pymes**.
- ✓ **Verificar** si son aplicables criterios contables específicos de Microempresas.
- ✓ Realizar **organigrama del grupo de empresas**, si existiese, y verificar la obligación **de presentar o no cuentas anuales consolidadas contablemente**.



economistas
Docentes e Investigadores
REAF-REGAF Asesores Fiscales
Σ economistas y titulados mercantiles



B)

LEGALIZACIÓN LIBROS DE CONTABILIDAD

CIERRE CONTABLE: REVISANDO LOS LIBROS DE CONTABILIDAD OBLIGATORIOS Y EL CONTENIDO DE LAS CUENTA ANUALES.

- **Recordamos y verificamos los Libros de Contabilidad obligatorios:**
 - Libro Diario
 - Libro de Inventario y Cuentas Anuales
 - Libro de Actas
 - Libro Registro de Socios

GUÍA DE ACTUACIÓN

- ¿Tenemos los libros actualizados y debidamente **legalizados**?
- ¿Tenemos los libros obligatorios de contabilidad física o informáticamente **localizados**?
- ¿El **Libro de Actas** de la sociedad, está **actualizado**?
- ¿El **Libro Registro de Socios** está actualizado?
- ¿Hemos tenido pérdidas y **bases imponibles negativas** en alguno de **los 10 últimos ejercicios**?
¿Conservamos los Libros de Contabilidad Oficial del citado ejercicio?

Las consecuencias que pueden derivarse de no tener los Libros Oficiales de Contabilidad, o de no tenerlos actualizados, pueden ser negativas para la empresa, demostrar **falta de diligencia** o **negligencia culpable** e influir en la **responsabilidad del Órgano de Administración** de la sociedad.