

Cuentas de las Sociedades Mercantiles de Galicia.

METODOLOGÍA

1. Antecedentes: de los “Indicadores del sector empresarial” a las “Cuentas de las Sociedades Mercantiles de Galicia”¹

Los depósitos de las cuentas anuales en los Registros Mercantiles como fuente de información

En los años 1990s hay un avance importante en la disponibilidad de la información contable de las empresas, ya que las sociedades mercantiles quedan obligadas a depositar sus Cuentas Anuales en los Registros Mercantiles (RRMM) de la provincia en la que tengan la sede social. Los RRMM, conscientes del interés de esta fuente de información en su poder, ponen en marcha el Centro de Procesos Estadísticos (CPE) para someter las Cuentas Anuales de las Sociedades Mercantiles a un proceso de digitalización.

Esta fuente administrativa de datos contables implica la posibilidad de un tratamiento masivo de la información; la desagregación territorial según la sede social de las empresas, va a permitir a las comunidades autónomas construir una herramienta de análisis de la dinámica societaria, tomando como hilo conductor determinados *ratios* y las variables que intervienen en su cálculo. En el caso de Galicia, el IGE incluye, a partir de 2006, una operación estadística específica bajo el nombre de “Indicadores del sector empresarial”.

En los últimos ejercicios, la base de datos procedente de los RRMM da cobertura a la práctica totalidad de la información contable de las sociedades mercantiles no financieras (cerca de 50 mil empresas en caso de Galicia), referida a las variables que conforman el balance y la cuenta de resultados, armonizadas y secuenciadas según el esquema del Plan General de Contabilidad (PGC 2007). La amplitud de esta base de datos permite ofrecer la información en valores absolutos, con una desagregación por ramas de actividad y tamaño de interés para el análisis y seguimiento de la economía de Galicia. Esta orientación resulta coherente con los trabajos de integración de las bases BACH e RSE iniciados por el Banco de España en 2012,

¹ Para mais detalle, ver o Proxecto Técnico desta operación

con un formato de información revisado y adaptado tanto a los cuestionarios oficiales de presentación de las cuentas en los RRMM como los estándares internacionales.

La elaboración y difusión de resultados bajo este nuevo enfoque implica cambios importantes en relación a la metodología que articula la anterior operación de “Indicadores Empresariales”. Los cambios afectan tanto al tratamiento de la información de base como a su tabulación y presentación de resultados, lo que aconseja una sustitución de la operación vigente por una nueva, bajo el nombre “Cuentas de las Sociedades Mercantiles de Galicia”.²

2. Objetivos

El objetivo central de la operación “Cuentas de las Sociedades Mercantiles de Galicia” es ordenar, agregar y difundir la información económico-financiera de las empresas con sede social en Galicia, como una herramienta que permite un mejor conocimiento de su actividad en términos contables.

Como objetivos específicos la operación busca proporcionar información detallada que permita: i) el análisis del comportamiento empresarial contable; ii) establecer comparaciones entre las diferentes ramas de actividad; iii) establecer comparaciones por tamaño de la empresa; iv) seguir su evolución a lo largo del tiempo, y v) contribuir al conocimiento de las relaciones, estrategias y fuentes de financiación para poder ahondar en la situación competitiva de la empresa.

3. Ámbito de investigación

Ámbito poblacional

El ámbito poblacional de la operación es el conjunto de empresas que presentan sus cuentas de resultados en los Registros Mercantiles de Galicia. La presentación de las cuentas es una obligación legal prevista en el Código de Comercio que establece que “deberá presentarse un ejemplar de las cuentas anuales en el Registro Mercantil del domicilio de las sociedades anónimas, de responsabilidad limitada, comanditaria por acciones y de garantía recíproca y, en general, cualquier otros empresarios que estén obligados a dar publicidad a sus cuentas anuales”.

Con relación a la cobertura, dadas las características de la información de base, queda fuera de la investigación la actividad económica de Galicia llevada a cabo por: i) las sociedades mercantiles que teniendo actividad en Galicia tienen su sede en otra Comunidad Autónoma; ii)

² La anterior operación (“Indicadores empresariales” se mantiene en la web como información complementaria

los autónomos y sociedades no mercantiles que no tengan la obligación de presentar sus cuentas, y iii) las sociedades mercantiles que, aún teniendo la sede en Galicia y estando obligados a presentar las cuentas, no cumplan con esta obligación reglamentaria.³

Ámbito geográfico

El ámbito geográfico abarca todo el territorio gallego. Las características de la fuente de información permiten una desagregación territorial, con difusión a nivel de provincia.

Ámbito temporal

El ámbito temporal se corresponde con el año natural. La disponibilidad de la información va a condicionar el desfase entre año de referencia y año de difusión, de modo que las cuentas económicas del ejercicio “n” se van a publicar en el año “n+2”; así, en 2017 se difundirá la información de 2015, junto con la serie disponible desde 2009

4. Las fuentes de información

Los modelos normalizados de Balance y Cuenta de resultados

El depósito de las cuentas anuales en los Registros Mercantiles se lleva a cabo en el modelo normalizado. Estos modelos fueron publicados en el BOE del 10 de febrero de 2009 en sus variantes de “normal”, “abreviado” y “PYME”.

Las partidas que recoge en cada caso el “Balance” y la “Cuenta de Resultados” responden a las definiciones y criterios contables previstos en la normativa vigente en la materia: Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable, Plan General de Contabilidad (RD 1514/2007, de 16 de noviembre) y Plan General de Contabilidad de PYME (RD 1515/2007, de 16 de noviembre).

A efectos de esta operación, la información de los diferentes modelos fue reducida a la que ofrece el modelo PYME (ver Anexo 1), por ser el más representativo de la estructura empresarial de Galicia y contener la información básica necesaria para el análisis y construcción de los *ratios* más relevantes.

La información actualizada es recibida en el IGE como base de datos SABI (“Sistema de Análisis de Balances Ibéricos”) a través de la empresa Informa.

³ El no cumplimiento de las obligaciones de presentación de las cuentas en tiempo y forma es sancionable con una multa a la sociedad por cada año de retraso; las sanciones prescriben a los tres años. A pesar de esta previsión legal, no se conocen casos de llevar a cabo expedientes de sanción y, en la práctica, la actuación se limita al cierre de la Hoja Registral, lo que impide el funcionamiento normal de la sociedad.

5. Plan de difusión

La presentación de los resultados contempla una agregación en base a tres criterios: sector de actividad (20 grupos y 60 subgrupos), tamaño de la empresa y provincia. La estratificación por tamaño, sigue la Recomendación 2003/361/CE; las lagunas observadas en la variable empleo aconsejan tomar el “Importe neto de la cifra de negocio” de la empresa como referencia para los 4 estratos siguientes: “micro” (<2 M€), “pequeña” (2 a <10 M€), “mediana” (10 a <50 M€) y “grande” (>=50 M€).

El nivel de detalle actividad-tamaño viene condicionado por el interés analítico y la disponibilidad de información. De acuerdo con las condiciones de acceso a la información de base, no se difunde ningún agregado que no cuente con un mínimo de 6 observaciones (empresas); esta limitación aconseja presentar los resultados agregados para las empresas de tamaño “mediano” y “grande” en un único estrato “Mediana-Grande” (>=10 M€)

Se publican dos tipos de tablas multidimensionales, :

1. Con información relativa al período de referencia, año “n”. Incluye dos tablas:
 - 1.1. Cuentas de las SSMM por actividad económica y provincia
 - 1.2. Cuentas de las SSMM por actividad económica y tamaño
2. Con información comparable sobre base homogénea para los años “n” y “n-1”:
 - 2.1. Cuentas comparadas de las SSMM por actividad económica y provincia
 - 2.2. Cuentas comparadas de las SSMM por actividad económica y tamaño

Los resultados presentan los valores absolutos de las principales partidas del balance y de la cuenta de resultados (Anexo II), así como los principales agregados contables y ratios (Anexo III). La amplitud de la selección de las partidas detalladas permite al usuario obtener directamente los ratios financieros, de actividad y de eficiencia.

Anexo I Modelo normalizado para la presentación de las cuentas anuales (PYME)

(Nota: los modelos normal y abreviado pueden consultarse en el BOE de 10 de febrero de 2009)

BALANCE DE PYMES		BP1	
NIF: <input style="width: 100px;" type="text"/>		UNIDAD (1)	
DENOMINACIÓN SOCIAL: <hr/> <hr/>		Euros	<input style="width: 40px;" type="text" value="09001"/> <input style="width: 40px;" type="text"/>
Espacio destinado para las firmas de los administradores			
ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO _____ (2)	EJERCICIO _____ (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11000		
I. Inmovilizado intangible	11100		
II. Inmovilizado material	11200		
III. Inversiones inmobiliarias	11300		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	11400		
V. Inversiones financieras a largo plazo	11500		
VI. Activos por impuesto diferido	11600		
VII. Deudores comerciales no corrientes	11700		
B) ACTIVO CORRIENTE	12000		
I. Existencias	12200		
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12300		
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12380		
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	12381		
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	12382		
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	12370		
3. Otros deudores	12390		
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12400		
IV. Inversiones financieras a corto plazo	12500		
V. Periodificaciones a corto plazo	12600		
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	12700		
TOTAL ACTIVO (A + B)	10000		

BALANCE DE PYMES

BP2.1

NIF: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
<hr/> <hr/>				
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO (1)	EJERCICIO (2)
A) PATRIMONIO NETO	20000			
A-1) Fondos propios	21000			
I. Capital	21100			
1. Capital suscrito	21110			
2. (Capital no exigido)	21120			
II. Prima de emisión	21200			
III. Reservas	21300			
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	21400			
V. Resultados de ejercicios anteriores	21500			
VI. Otras aportaciones de socios	21600			
VII. Resultado del ejercicio	21700			
VIII. (Dividendo a cuenta)	21800			
A-2) Ajustes en patrimonio neto	22000			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	23000			
B) PASIVO NO CORRIENTE	31000			
I. Provisiones a largo plazo	31100			
II. Deudas a largo plazo	31200			
1. Deudas con entidades de crédito	31220			
2. Acreedores por arrendamiento financiero	31230			
3. Otras deudas a largo plazo	31290			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	31300			
IV. Pasivos por impuesto diferido	31400			
V. Periodificaciones a largo plazo	31500			
VI. Acreedores comerciales no corrientes	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	31700			

BALANCE DE PYMES

BP2.2

NIF: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
<hr/> <hr/>				
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO (1)	EJERCICIO (2)
C) PASIVO CORRIENTE	32000			
I. Provisiones a corto plazo	32200			
II. Deudas a corto plazo	32300			
1. Deudas con entidades de crédito	32320			
2. Acreedores por arrendamiento financiero	32330			
3. Otras deudas a corto plazo	32390			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	32400			
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	32500			
1. Proveedores	32580			
a) Proveedores a largo plazo	32581			
b) Proveedores a corto plazo	32582			
2. Otros acreedores	32590			
V. Periodificaciones a corto plazo	32600			
VI. Deuda con características especiales a corto plazo	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	30000			

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES

PP

NIF:

DENOMINACIÓN SOCIAL:

Espacio destinado para las firmas de los administradores

(DEBE) / HABER	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO (1)	EJERCICIO (2)
1. Importe neto de la cifra de negocios	40100		
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	40200		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	40300		
4. Aprovisionamientos	40400		
5. Otros ingresos de explotación	40500		
6. Gastos de personal	40600		
7. Otros gastos de explotación	40700		
8. Amortización del inmovilizado	40800		
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	40900		
10. Excesos de provisiones	41000		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	41100		
12. Otros resultados	41300		
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12)	49100		
13. Ingresos financieros	41400		
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41430		
b) Otros ingresos financieros	41490		
14. Gastos financieros	41500		
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	41600		
16. Diferencias de cambio	41700		
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800		
B) RESULTADO FINANCIERO (13 + 14 + 15 + 16 + 17)	49200		
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)	49300		
18. Impuestos sobre beneficios	41900		
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 18)	49500		

Anexo II Presentación de resultados: Partidas del Balance y de la Cuenta de resultados

BALANCE
ACTIVO
A) ACTIVO NO CORRIENTE
I Inmovilizado intangible
II Inmovilizado material
III-VII Otros activos fijos
B) ACTIVO CORRIENTE
I Activos no corrientes mantenidos para la venta
II Existencias
III Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
IV-VII Otros activos corrientes
TOTAL ACTIVO (A+B)
PASIVO Y CAPITAL PROPIO
A) PATRIMONIO NETO
A-1) Fondos propios
I Capital
II-IX; A-2; A-3 Otros fondos
B) PASIVO NO CORRIENTE
I Provisiones a largo plazo
II-III Deudas a largo plazo
IV Pasivos por impuestos diferidos
V-VII Otros pasivos a largo plazo
C) PASIVO CORRIENTE
I Pasivos vinculados con activos no corrientes
II Provisiones a corto plazo
III-IV Deudas a corto plazo
V Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
VI-VII Otros pasivos a corto plazo
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)

PÉRDIDAS Y GANANCIAS
1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Variación de existencias de productos terminados o en curso de fabricación
3 Trabajos hechos para el activo
4 Aprovisionamientos
5 Otros ingresos de explotación
6 Gastos de personal
7 Otros gastos de explotación
8 Amortización del inmovilizado
9-13 Otros resultados de explotación
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN
14 Ingresos financieros
15 Gastos financieros
16-18 Otros resultados financieros
B) RESULTADO FINANCIERO
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS
19 Impuestos sobre los beneficios
D) RESULTADO DEL EJERCICIO

Anexo III Presentación de resultados: Agregados, saldos y ratios

AGREGADOS Y SALDOS	
Valor agregado	Resultado del ejercicio- (Impuestos sobre beneficios + Gastos financieros+ Amortización del inmovilizado+ Gastos de personal)
Cash flow (flujo de caja)	Diferencia entre los cobros y pagos de una empresa
EBITDA	Beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización (Ingresos – coste de los bienes vendidos – costes generales de administración)
EBIT	Beneficios antes de intereses e impuestos (EBITDA – gastos de amortizaciones y provisiones)

SELECCION DE RATIOS CALCULADOS:

1) RATIOS FINANCIEROS

Liquidez general	Activo corriente / Pasivo corriente
Liquidez inmediata (test ácido)	(Activo corriente – Existencias) / Pasivo corriente
Tesorería	Activo corriente minorado en Existencias y deudores comerciales / Pasivo corriente
Solvencia	Activo total / Recursos ajenos
Coefficiente de endeudamiento	Recursos ajenos / Patrimonio neto
Autonomía financiera	Fondos propios / Pasivo exigible (Pasivo corriente + Pasivo no corriente)
PMC: Período medio de cobros (días)	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios * 365
PMP: Período medios de pagos (días)	Acreedores comerciales / (Aprovisionamientos + Otros gastos de explotación) * 365
Autofinanciación del inmovilizado	Fondos propios / Inmovilizado

2) RATIOS DE ACTIVIDAD Y EFICIENCIA

Tasa de variación de la cifra de negocios	Variación cifra neta de negocios año “n” sobre “n-1” (%)
Valor agregado / Cifra neta de negocios	
Gastos de personal / Cifra neta de negocios	
Resultado del ejercicio / Cifra neta de negocios	
EBITDA / Cifra neta de negocios	
Margen neto de explotación	Resultado de explotación / Cifra neta de negocios
Rentabilidad económica	Resultado de explotación / Total activo
Rotación de activos	Cifra neta de negocios / Total activo
Coste bruto de la deuda	Gastos financieros / Recursos ajenos