



atconsultores

LA REFORMA CONTABLE:

Análisis de Novedades y Obligaciones
Aplicación Práctica en la Empresa

(Mayo, 2008)

Paseo de Ronda, 26 -1º
15011 A Coruña
T: 981 145 333
F: 981 279 333

www.atconsultores.com



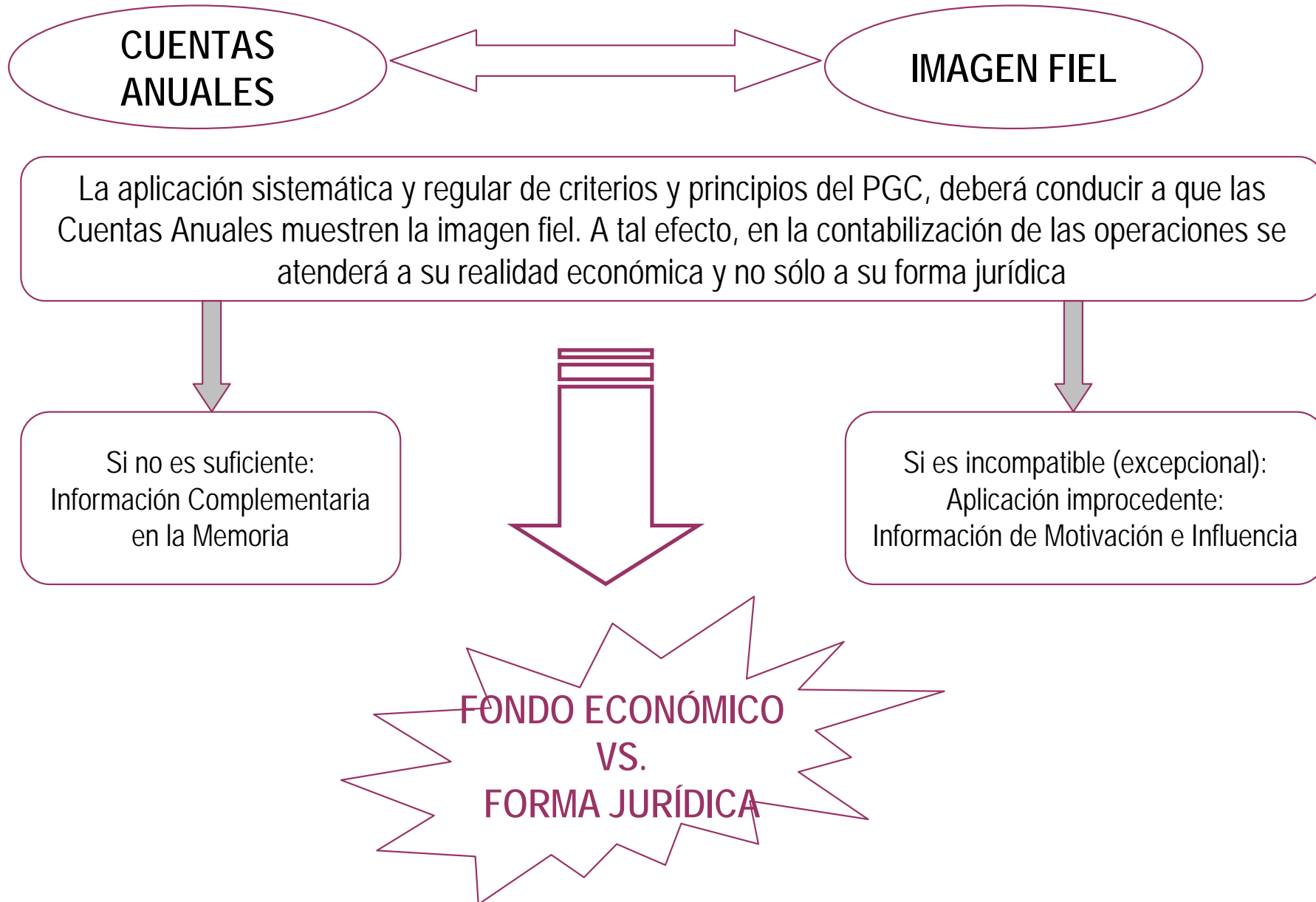
Art. 35
Código Comercio

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A	Ingresos y Gastos generados por la Actividad de la Empresa en el Ejercicio	A-1	Reconocidos en Pérdidas y Ganancias
		A-2	Registrados directamente en Patrimonio Neto
B	Todos los movimientos habidos en el patrimonio neto, incluidos los procedentes de transacciones realizadas con los socios o propietarios. También se informará de los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.		

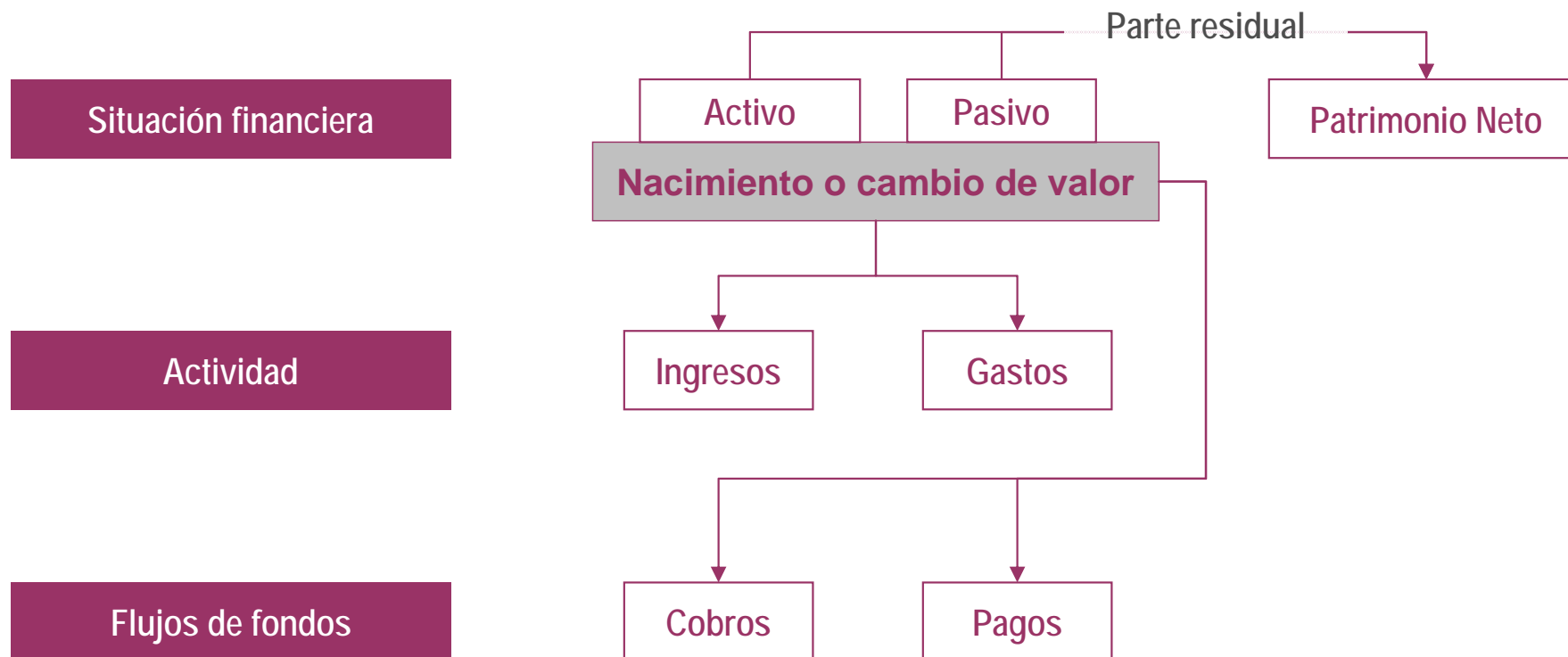
ESTADO DE FLUJOS DE TESORERÍA

Detalle de cobros y pagos realizados por la empresa en el ejercicio.
Debidamente ordenados y agrupados por categorías o tipos de actividades.





ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES



Reconocimiento: proceso de incorporación a los estados financieros de un elemento. Cuando no es posible reconocer un elemento debe recurrirse a la **información en la Memoria**.

Valoración: importes monetarios por los que se reconocen los elementos financieros



RECONOCIMIENTO DE UN PASIVO

Cumple la definición de pasivo

Es probable que a su vencimiento y para liquidar la obligación, deban entregarse o cederse recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos futuros

Puede valorarse con fiabilidad

El uso de estimaciones razonables para cálculo de valor no menoscaba su fiabilidad

Debe reconocerse como **PASIVO**

Reconocimiento de un Activo	Disminución de otro Pasivo
Reconocimiento de un Gasto	Otros Decrementos en el Patrimonio Neto

NORMA 2ª: INMOVILIZADO MATERIAL
Costes Desmantelamiento: Ejemplo

El 01/01/2008, la empresa para la instalación de una maquinaria necesita construir una base de hormigón para sustentación de la misma, la cuál al término de su vida útil (3 años) deberá ser destruida. Se estima que el coste de desmantelamiento, a realizar el 31/12/2010, se elevará a 30.000. Se supone un tipo de descuento del 4,25%. Llegado el momento del desmantelamiento, el coste efectivo se eleva a 29.540.

Valor Actual Coste a Activar:
 $30.000 * (1 + 0,0425)^{-3} = 26.478,48$

Aparecen gastos financieros no procedentes de la financiación

Año	Provisión	Actualización
1	27.603,82	1.125,34
2	28.776,98	1.173,16
3	30.000,00	1.223,02

CONTABILIZACIÓN			
Fecha	Cuenta	Cargo	Abono
01/01/2008	213. Maquinaria	26.478,48	
	143. Provisión desmantelamiento, retiro o rehab. Inmov.		26.478,48
31/12/2008	660. Gastos financieros por actualiz. Provisiones	1.125,34	
	143. Provisión desmantelamiento, retiro o rehab. Inmov.		1.125,34
31/12/2009	660. Gastos financieros por actualiz. Provisiones	1.173,16	
	143. Provisión desmantelamiento, retiro o rehab. Inmov.		1.173,16
31/12/2010	660. Gastos financieros por actualiz. Provisiones	1.223,02	
	143. Provisión desmantelamiento, retiro o rehab. Inmov.		1.223,02
	143. Provisión desmantelamiento, retiro o rehab. Inmov.	30.000,00	
	5293. Provisión C/P desmant., retiro o rehab. Inmov.		30.000,00
31/12/2010	5293. Provisión C/P desmant., retiro o rehab. Inmov.	30.000,00	
	213. Maquinaria		460,00
	572. Bancos		29.540,00

NORMA 7ª.2.: GRUPOS ENAJENABLES ELEMENTOS MANTENIDOS PARA LA VENTA
Ejemplo

La empresa decide a 01/01/2008, abandonar una de sus actividad y poner a la venta el centro productivo donde las desarrolla, mediante la transmisión de la totalidad de los activos y pasivos inherentes al mismo, cuyo detalle es el siguiente:

Construcciones	200.000	
Maquinaria	1.220.000	
Amortización acumulada de construcciones		100.000
Amortización acumulada de maquinaria		320.000
Existencias productos terminados	80.000	
Clientes	250.000	
Deudas con entidades financieras a C/P		700.000
Proveedores		400.000
VALOR CONTABLE	230.000	

El Valor Razonable del grupo de elementos es de 190.000 y los gastos de venta se estiman en 10.000.

El 30/04/2008, se venden y cobran existencias por importe de 50.000, se cobran clientes por 150.000, se pagan proveedores por 400.000 y préstamos a corto plazo por 375.000.

CONTABILIZACIÓN			
Fecha	Cuenta	Cargo	Abono
01/01/2008	211. Construcciones		200.000
	213. Maquinaria		1.220.000
	2811. Amortización acumulada de construcciones	100.000	
	2813. Amortización acumulada de maquinaria	320.000	
	350. Productos terminados		80.000
	430. Clientes		250.000
	5200. Préstamos a C/P entidades crédito	700.000	
	400. Proveedores	400.000	
	580. Inmovilizado	1.000.000	
	583. Existencias, deudores comerciales y otros	330.000	
	588. Acreedores comerciales y otros		400.000
589. Otros pasivos		700.000	
30/04/2008	671. Pérdidas procedentes del inmovilizado material	50.000	
	580. Inmovilizado		50.000
	583. Existencias, deudores comerciales y otros		200.000
	588. Acreedores comerciales y otros	400.000	
	589. Otros pasivos	375.000	
	572. Bancos		575.000

(1): VR - CV = 180.000 < VC = 230.000 ==> Corrección valorativa = 50.000

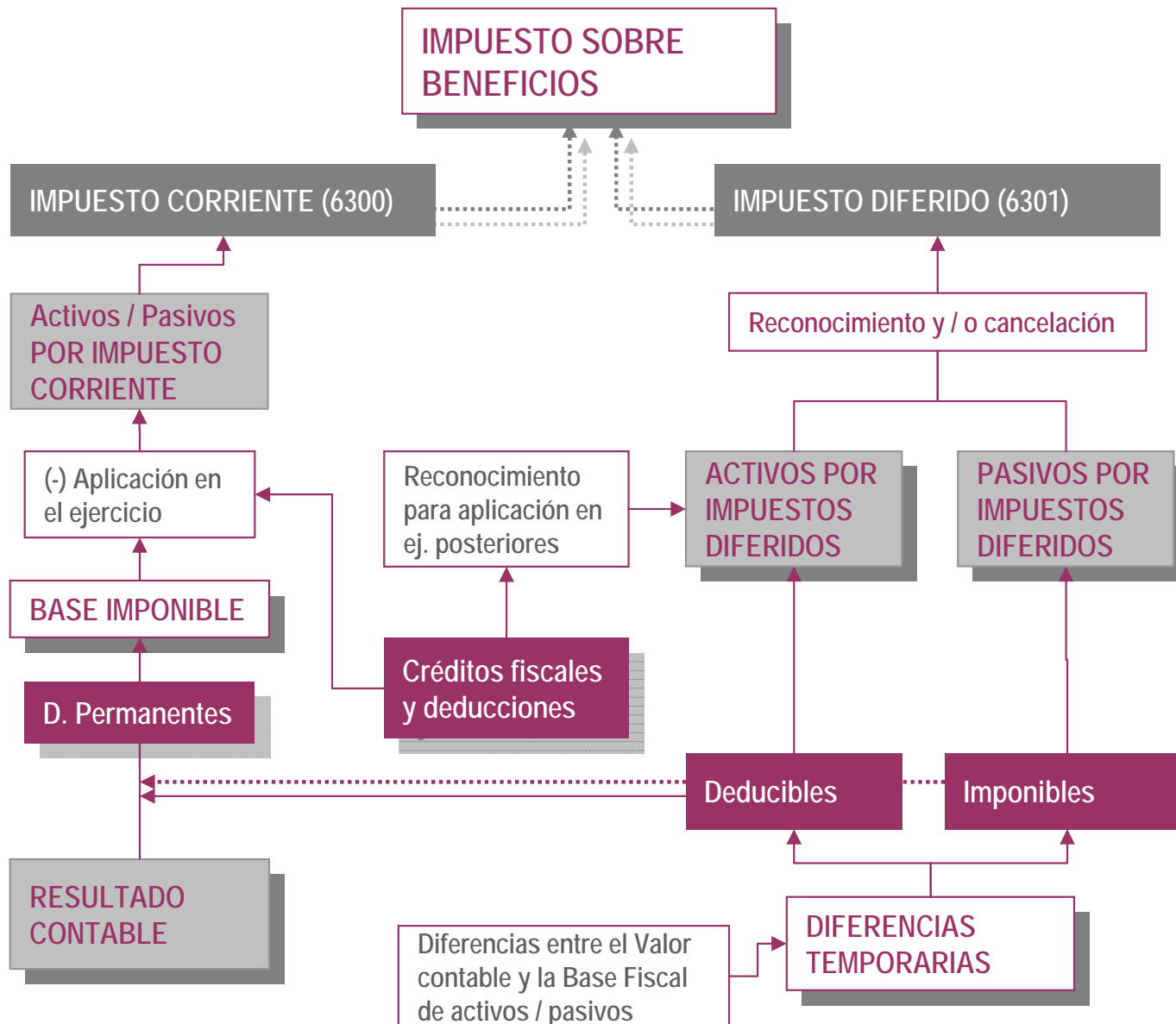
Se aplicará: 45.000 a maquinaria y 5.000 a construcciones

NORMA 8ª.1.: ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS
Leasing: Ejemplo Arrendatario (1/2)

El 01/07/2008 se financia con un leasing una máquina cuyo valor al contado es de 120.000, siendo la duración del contrato de tres años con cuotas mensuales, pagaderas desde la firma del contrato. La opción de compra es una cuota más, que se tendrá que hacer efectiva los cinco primeros días que venza el contrato de arrendamiento. La vida útil de la máquina es de 10 años. La entidad de leasing nos facilita el siguiente resumen.

Fecha	Capital	Intereses	Cuota neta	IVA	Cuota
01/07/2008	3.542,85	0,00	3.542,85	566,86	4.109,71
01/08/2008	2.960,56	582,29	3.542,85	566,86	4.109,71
01/09/2008	2.975,36	567,49	3.542,85	566,86	4.109,71
01/10/2008	2.990,24	552,61	3.542,85	566,86	4.109,71
01/11/2008	3.005,19	537,66	3.542,85	566,86	4.109,71
01/12/2008	3.020,22	522,63	3.542,85	566,86	4.109,71
01/01/2009	3.035,32	507,53	3.542,85	566,86	4.109,71
01/02/2009	3.050,49	492,36	3.542,85	566,86	4.109,71
01/03/2009	3.065,75	477,10	3.542,85	566,86	4.109,71
01/04/2009	3.081,08	461,77	3.542,85	566,86	4.109,71
01/05/2009	3.096,48	446,37	3.542,85	566,86	4.109,71
01/06/2009	3.111,96	430,89	3.542,85	566,86	4.109,71
01/07/2009	3.127,52	415,33	3.542,85	566,86	4.109,71
01/08/2009	3.143,16	399,69	3.542,85	566,86	4.109,71
01/09/2009	3.158,88	383,97	3.542,85	566,86	4.109,71
01/10/2009	3.174,67	368,18	3.542,85	566,86	4.109,71
01/11/2009	3.190,54	352,31	3.542,85	566,86	4.109,71
01/12/2009	3.206,50	336,35	3.542,85	566,86	4.109,71

Fecha	Capital	Intereses	Cuota neta	IVA	Cuota
01/01/2010	3.222,53	320,32	3.542,85	566,86	4.109,71
01/02/2010	3.238,64	304,21	3.542,85	566,86	4.109,71
01/03/2010	3.254,84	288,01	3.542,85	566,86	4.109,71
01/04/2010	3.271,11	271,74	3.542,85	566,86	4.109,71
01/05/2010	3.287,47	255,38	3.542,85	566,86	4.109,71
01/06/2010	3.303,90	238,95	3.542,85	566,86	4.109,71
01/07/2010	3.320,42	222,43	3.542,85	566,86	4.109,71
01/08/2010	3.337,02	205,83	3.542,85	566,86	4.109,71
01/09/2010	3.353,71	189,14	3.542,85	566,86	4.109,71
01/10/2010	3.370,48	172,37	3.542,85	566,86	4.109,71
01/11/2010	3.387,33	155,52	3.542,85	566,86	4.109,71
01/12/2010	3.404,27	138,58	3.542,85	566,86	4.109,71
01/01/2011	3.421,29	121,56	3.542,85	566,86	4.109,71
01/02/2011	3.438,39	104,46	3.542,85	566,86	4.109,71
01/03/2011	3.455,59	87,26	3.542,85	566,86	4.109,71
01/04/2011	3.472,86	69,99	3.542,85	566,86	4.109,71
01/05/2011	3.490,23	52,62	3.542,85	566,86	4.109,71
01/06/2011	3.490,30	52,55	3.542,85	566,86	4.109,71



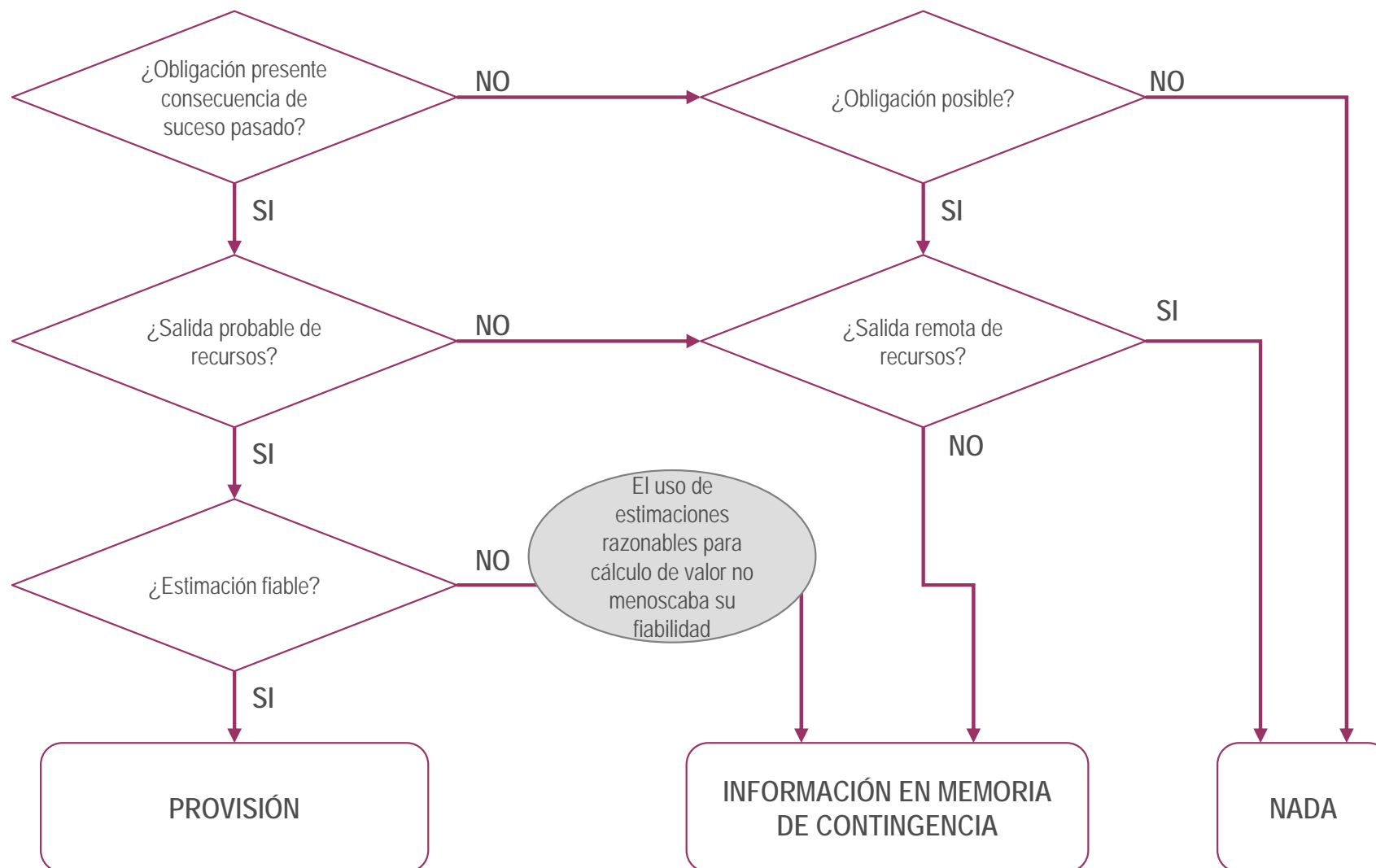
Composición y liquidación del impuesto sobre beneficios

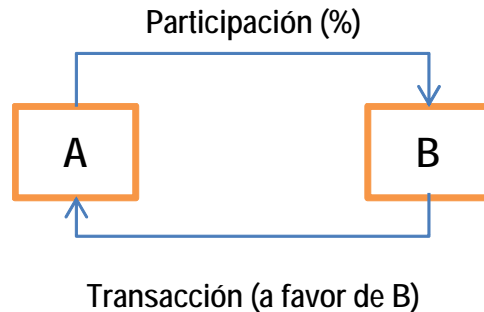
- Cambio de enfoque: Balance
- Cálculo más complejo
- Necesidad de registros auxiliares de control
- Contabilización en dos asientos
- Exigencias de mayor información en la memoria



NORMA 15ª: PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

PROVISIONES vs. CONTINGENCIAS



NORMA 21ª: OPERACIONES EM. GRUPO
Ejemplo: Transacción a favor de la sociedad matriz


A participa en B en el 90%. Venta de elemento de B a A. Precio acordado: 1.000. Valor normal de mercado: 2.000.

		Sociedad A	Sociedad B
Ajuste principal		<u>Mayor gasto</u> (se incorpora a BI si se vende, si no tener en cuenta efecto de existencias, el elemento aumenta el valor para futura venta)	<u>Mayor ingreso</u>
Ajuste secundario	Por el % de participación	<u>Dividendos</u> (si % >5%, DDID y no retención)	Retribución de fondos propios (<u>patrimonio distribuido</u>)
	Por el % restante	<u>Ingresos financieros con retención</u> (+18% a HP deudora)	Retribución de fondos propios (<u>gasto financiero no deducible</u> +18% a HP acreedora por 18%)

CONTABILIZACIÓN en A		
Cuenta	Cargo	Abono
Compras	2.000	
H.P. deudora	18	
Tesorería		1.000
Dividendos		900
Ingresos financieros		118

CONTABILIZACIÓN en B		
Cuenta	Cargo	Abono
Tesorería	1.000	
Patrimonio distribuido	900	
Gastos financieros	118	
Ventas		2.000
H.P. acreedora		18

No deducibles

1ª APLICACIÓN PGC: BALANCE DE APERTURA
Ejemplo: Arrendamiento Financiero

La empresa mantiene un leasing sobre un ordenador por una duración de 2 años. La compañía de leasing aplica un tipo de interés nominal anual del 14,4355%, equivalente a un tipo de interés trimestral del 3,4285%. El leasing vence el 31-03-2009, siendo el precio de la opción de compra 130,58. La vida útil del ordenador es de 5 años. El cuadro de amortización del leasing y los saldos a 31/12/2007 son los siguientes:

Fecha	Cuota	Intereses	Coste	Capital pdte
01/01/2007				1.000,00
31/03/2007	130,58	34,28	96,30	903,70
30/06/2007	130,58	30,98	99,60	804,11
30/09/2007	130,58	27,57	103,01	701,10
31/12/2007	130,58	24,04	106,54	594,55
31/03/2008	130,58	20,38	110,20	484,36
30/06/2008	130,58	16,61	113,97	370,38
30/09/2008	130,58	12,70	117,88	252,50
31/12/2008	130,58	8,66	121,92	130,58

Dchos s/bienes régimen de arrendamiento financiero	1.000,00
Amortización acumulada	200,00
Gastos por intereses diferidos	58,35
Deudas por arrendamiento financiero a largo plazo	130,58
Deudas por arrendamiento financiero a corto plazo	522,32

CONTABILIZACIÓN			
Fecha	Cuenta	Cargo	Abono
01/01/2008	227. Equipos para proceso información	1.000,00	
	Dchos. s/ bienes arrendamiento financiero		1.000,00
	Amort. Ac. Dchos. s/bienes arrend. financ.	200,00	
01/01/2008	2817. Amort. Acum. Eq. proceso información		200,00
	Deudas por arrendamiento financiero a largo plazo	130,58	
	Deudas por arrendamiento financiero a corto plazo	522,32	
01/01/2008	Gastos por intereses diferidos		58,35
31/12/2008	524. Acreedores arrendamiento financiero L/P		463,97
	174. Acreedores arrendamiento financiero L/P		130,58