



# **PRIMEROS 100 DÍAS DE APLICACIÓN DEL NUEVO PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD**



**AUREN**  
General Perón, 38  
28020 MADRID  
mad@mad.auren.es  
(91) 203 74 00  
www.auren.com

**MARIO ALONSO**

## 1. ANTECEDENTES

**OBJETIVO:** ADAPTACIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

<b>NOV. 95</b> .....	<b>COMISIÓN EUROPEA:</b> Comunicación “Armonización contable: una nueva estrategia de cara a la armonización internacional”.
<b>SEP. 01</b> .....	<b>PARLAMENTO EUROPEO Y CONSEJO:</b> Directiva 2001/65/CE, relativa a normas de valoración aplicables en las cuentas anuales consolidadas de determinados tipos de sociedad.
<b>JUN. 02</b> .....	<b>COMISIÓN DEL LIBRO BLANCO PARA REFORMA DE LA CONTABILIDAD EN ESPAÑA:</b> Líneas básicas de la reforma.
<b>JUL. 02</b> .....	<b>PARLAMENTO EUROPEO Y CONSEJO:</b> Reglamento (CE) nº 1606/2002 de aplicación de las NIC (obligatorio para cuentas consolidadas a partir de 2005).
<b>DIC. 03</b> .....	<b>LEY 62/2003:</b> Adopción Reglamento 1606/2002. Aplicación de NIIF a grupos cotizados.
<b>JUL. 07</b> .....	<b>LEY 16/2007 de Reforma y Adaptación de la Legislación Mercantil.</b>
<b>NOV. 07</b> .....	<b>REAL DECRETO 1514/2007 que aprueba el Plan General de Contabilidad.</b> <b>REAL DECRETO 1515/2007 que aprueba el PGC-PYMES.</b>

## I1. PRINCIPALES EFECTOS (1)

### 1.- EFECTOS CONTABLES

- **NUEVO MARCO CONCEPTUAL.**
- **CAMBIOS TERMINOLÓGICOS.**
- **NUEVOS ESTADOS FINANCIEROS.**
- **NUEVAS REGLAS DE VALORACIÓN.**



**IMPACTO EN  
MAGNITUDES  
CONTABLES**

## 11. PRINCIPALES EFECTOS (2)

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Permutas de carácter comercial</li> <li>• Capitalización obligatoria de gastos financieros en Inmovilizado.</li> <li>• Capitalización obligatoria de gastos financieros en existencias.</li> <li>• No amortización del Fondo de Comercio.</li> <li>• Diferencias positivas de cambio en moneda extranjera.</li> <li>• Revalorización de activos financieros mantenidos para negociar.</li> <li>• No amortización de activos no corrientes mantenidos para la venta.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Partidas a pagar y su contrapartida en compras/gastos valorados por su coste amortizado.</li> <li>• Diferencias negativas en combinaciones de negocios.</li> <li>• Correcciones valorativas por deterioro en empresas del grupo y asociadas.</li> <li>• Provisiones para riesgos y gastos.</li> </ul> |
|---|--|



**RESULTADOS**

≈

- |   |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Negocios con acciones propias.</li> <li>• Desaparición de resultados extraordinarios.</li> </ul> |
|---|



- |  |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Imposibilidad de activar gastos amortizables.</li> <li>• Partidas a cobrar y su contrapartida en ingresos valorados por su coste amortizado.</li> <li>• Dividendos percibidos, tras la adquisición de una participación.</li> </ul> |
|--|

## 11. PRINCIPALES EFECTOS (3)

- **Activos adquiridos mediante AND y mediante permutas.**
- **Activos financieros mantenidos para negociar y disponibles para la venta.**
- **Activos controlados económicamente.**
- **Activación de determinados créditos fiscales hasta ahora no permitidos.**
- **Derivados con valoración favorable.**



**TOTAL ACTIVO**



- **Gastos a distribuir en varios ejercicios.**
- **Gastos de establecimiento.**
- **Préstamos y partidas a cobrar, valorados a coste amortizado.**
- **Inversiones mantenidas hasta el vencimiento, valorados a coste amortizado.**
- **Acciones propias.**
- **Derivados con valoración desfavorable.**

## 11. PRINCIPALES EFECTOS (4)

- Subvenciones, donaciones y legados.
- Ajustes positivos por cambios de valor.



**PATRIMONIO NETO**

≈

- Corrección de errores y cambios de criterio.



- Acciones propias.
- Ajustes negativos por cambios de valor.

## 11. PRINCIPALES EFECTOS (5)

**IMPORTE NETO DE LA  
CIFRA DE NEGOCIOS**



**DISMINUCIÓN**

- **Descuentos y rebajas en el precio.**
- **Ingresos a cobrar a más de un año.**

## 11. PRINCIPALES EFECTOS (6)

### 2.- EFECTOS TRIBUTARIOS

- **IMPOSIBLE NEUTRALIDAD FISCAL.**
- **PRINCIPIO DE PRUDENCIA NO PREFERENCIAL**



- **PROVISIONES**
- **VALOR RECUPERABLE DE PARTICIPADAS**

- **REAL DECRETO LEY 2/08 DE 21/4 BOE 22/4 DEL MINISTERIO HACIENDA APLAZANDO EL PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.**
- **CUADRE DE BASES DE IVA MÁS COMPLEJO.**

## 11. PRINCIPALES EFECTOS (7)

### 3.- EFECTOS MERCANTILES

- **DIVIDENDOS**
- **FONDOS PROPIOS/CAUSAS DE DISOLUCIÓN**

## 11. PRINCIPALES EFECTOS (8)

### 4.- EFECTOS OPERATIVOS

- **SOFTWARE DE CONTABILIDAD.**
- **INFORMACIÓN FINANCIERA/SISTEMAS DE INFORMACIÓN.**
- **FORMACIÓN DE RRHH.**
- **CONTRATOS QUE CONTENGAN MAGNITUDES CONTABLES.**
- **CONTROL DE VARIACIONES DEL VALOR RAZONABLE (VALORACIONES, TASACIONES, ETC.).**

## II1. DUDAS E INCÓGNITAS (1)

### 1.- SUBSIDIARIEDAD JURÍDICA A LAS NIIF

- **FALTA DE CONVERGENCIA (NO HEMOS ADOPTADO, HEMOS ADAPTADO).**
- **RIESGO DE VACÍO LEGAL.**
- **INSEGURIDAD JURÍDICA.**
- **SUBSIDIARIEDAD IMPLÍCITA. CONSULTA 28/3/08: POSIBILIDAD, PERO NO OBLIGATORIEDAD.**

## II1. DUDAS E INCÓGNITAS (2)

### 2.- PROCESO DE TRANSICIÓN AL PGC-2007

- **NORMA DE 1ª APLICACIÓN.**
- **ESTADOS COMPARATIVOS.**
- **ADAPTACIONES SECTORIALES Y NORMAS FORMULACIÓN CCAA CONSOLIDADAS.**
- **PYMES Y MICROPYMES (Consulta 5/3/08).**

## II1. DUDAS E INCÓGNITAS (3)

### 3.- ALGUNAS (DE LAS MUCHAS) DUDAS

#### 3.1. NORMAS DE TRANSICIÓN

- **APLICACIÓN DE LA OPCIÓN DE EQUIVALENCIA.** (Valorar los elementos del balance de apertura s/PGC-1990, excepto instrumentos financieros a VR):
  - Fondo de reversión/Amortización de activos concesionales.
  - Provisiones anteriores sobre inversiones en empresas del grupo, no necesarias según PGC-2007.
  - Amortización de elementos del inmovilizado material con distinta vida útil.
  - Contratos de leasing. Análisis retroactivo?
- **CAPITALIZACIÓN DE GASTOS FINANCIEROS EN EL INMOVILIZADO.** (Disposición Transitoria 2ª).

## II.1. DUDAS E INCÓGNITAS (4)

### 3.- ALGUNAS (DE LAS MUCHAS) DUDAS

#### 3.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- **VALORACIÓN DEL COSTE AMORTIZADO EN CUENTAS A COBRAR Y A PAGAR:** Se ajusta el ingreso/gasto o la cuenta a cobrar/pagar (?).
- **CORRECCIÓN VALORATIVA POR DETERIORO EN INVERSIONES EN EL PATRIMONIO DE EMPRESAS DEL GRUPO:**
  - Cálculo por valor contable + plusvalías tácitas: efecto impositivo (?), fondo de comercio implícito en la adquisición (?).
  - Problemas en la valoración por flujos de efectivo.
- **VALORACIÓN DE LA CARTERA DE INVERSIONES EN SOCIEDADES DE CAPITAL RIESGO:** Opción del valor razonable con cambios en la cuenta de Pérdidas y Ganancias (?).
- **OPERACIONES DE FACTORING:** Si se establece una franquicia, que se entiende cubre el riesgo, ¿no se deben dar de baja los activos?.
- **PRÉSTAMOS PARTICIPATIVOS:** ¿Deben calificarse como derivados?.

## II1. DUDAS E INCÓGNITAS (5)

### 3.- ALGUNAS (DE LAS MUCHAS) DUDAS

#### 3.3. PATRIMONIO NETO

- **RESERVA INDISPONIBLE POR FONDOS DE COMERCIO (CONSULTA 28/3/08):**
  - No necesaria en fondos de comercio implícitos.
  - La reserva debe reajustarse si hay deterioro del fondo de comercio. Duda sobre la deducibilidad fiscal.
- **RECONOCIMIENTO DE SUBVENCIONES:** Deben registrarse cuando exista seguridad de que no son reintegrables o cuando se cumplan las condiciones para su concesión y no haya dudas sobre el riesgo de reintegro (?).
- **RESERVAS DE LIBRE DISPOSICIÓN:** Las surgidas en la fecha de transición y las procedentes de ajustes por cambios de criterio contable o corrección de errores (?).

## II1. DUDAS E INCÓGNITAS (6)

### 3.- ALGUNAS (DE LAS MUCHAS) DUDAS

#### 3.4. PROVISIONES

- **RECONOCIMIENTO DE PROVISIONES:** Garantías, seguros, etc.
- **GRANDES REPARACIONES:** ¿Desglose inicial o posterior del inmovilizado?.
- **PROVISIÓN PARA IMPUESTOS:** Por la parte de cuota e intereses de años anteriores, ¿contra reservas o contra resultados?.

## II1. DUDAS E INCÓGNITAS (7)

### 3.- ALGUNAS (DE LAS MUCHAS) DUDAS

#### 3.5. COMBINACIONES DE NEGOCIOS

- **EFFECTOS CONTABLES DE LAS FUSIONES Y ESCISIONES: ¿Cuándo se entiende que se adquiere el control del negocio? ¿Pueden establecerse efectos retroactivos?.**
- **TRATAMIENTO DE AND DE INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO.**

## II1. DUDAS E INCÓGNITAS (8)

### 4.- SITUACIÓN TRAS 100 DÍAS DE APLICACIÓN

- **PROFUNDO DESCONOCIMIENTO (3,5 MILLONES DE EMPRESAS OBLIGADAS).**
- **AUSENCIA DE NORMA SUBSIDIARIA CON NIIFs. INSEGURIDAD JURÍDICA. VACÍO LEGAL.**
- **DUDAS EN LAS NORMAS TRANSITORIAS: APERTURA, ADAPTACIONES SECTORIALES, RESOLUCIONES DEL ICAC, NORMAS DE CONSOLIDACIÓN, .....**
- **MODELO CONTABLE DUALISTA.**
- **CINCO ÁMBITOS NORMATIVOS SEGÚN TAMAÑO.**
- **COMPARABILIDAD CON OTROS PAÍSES.**