

El PGC actualitzat

Anselm Constans

Index

1. Introducció

2. Novetats comptables

1. L'actualització de balanços
2. Modificacions principals al PGC introduïdes a través del RD 1159/2010 sobre comptes consolidats
3. Selecció de noves consultes de l'ICAC
4. Modificacions de la normativa sobre la memòria
5. Aprovació de PGC sectorials durant el 2012

3. Perspectives

1. Normativa europea
2. NIIF

Introducció

L'objectiu de la sessió està relacionat amb els objectius de la publicació que es presenta

- Objectius de la publicació:
 - Presentar el PGC actualitzat
RD 1514/2007, Edició 2013 RD 1514/2007, Edit Profit
- Característica de l'edició: a cada secció del PGC s'insereixen referències a:
 - Normativa comptable bàsica (Codi Comerç, Llei Societats de Capital)
 - Resolucions i consultes de l'ICAC i de la DGRN
 - NIC/NIIF
 - D'altres seccions del PGC
 - Apart , CD de Sage amb diferents textos legals

Darrers anys: modificacions i consultes

Font directa	
Ordres ministerials – RD – Decret Conselleria	<ul style="list-style-type: none">• Modificació PGC• PGC sectorials
Resolucions ICAC i DGR	<ul style="list-style-type: none">• DGRN 2010: efecte hivernacle• ICAC 2010: aplaçament pagaments a proveïdors
Consultes ICAC	Vegi's quadre
Normativa no comptable	Llei 16/2012

Font indirecta	
UE	Esborrany Directiva comptable
IASB	Noves NIIF i diferents projectes en curs

Novetats comptables

1. L'Actualització de balanços segons Llei 12/2012

Actualització de balanços

- D'aplicació optativa. Es una norma tributària, amb efectes comptables, i no al revés
- Abast:
 - Immobilitzat materials i inversions immobiliàries, independentment de la ubicació. Tret dels immobles, cal que s'apliqui a la totalitat
 - Aplicabe a:
 - Societats
 - Empresaris individuals (actius adscrits al negoci)
 - Actius d'establiments permanents de no residents
 - Segons escales de coeficients, amb coeficients correctors - per a les societats -segons l'estructura financera
 - A aplicar al balanç a 31/12/2012 (o a declaració IRPF).

Aspectes fiscals i mercantils

- Càrrec inicial del 5% (el 1996, del 3%). Apart d'això, l'actualització no tributa
- Amortitzacions fiscals segons les noves bases, a partir de 2015.
- Inspecció en tres anys. Si hi ha ajust del compte de regularització, s'ajusta el 5%
- Després d'inspecció o de període inspeccionable, a compensació de pèrdues, reserves temporalment no distribuïbles o capital. Distribuïbles en 10 anys
- Si hi ha disposició sense complir calendaris, es tributa per la Reserva

Aspectes comptables

Consulta 5 BOICAC 92

- L'actualització es manté dintre del criteri del cost; no trenca la uniformitat
- Es merita a la data d'aprovació amb efectes comptables retroactius a 1/1/2013 (per a exercicis dins l'any natural). Per tant, no hi ha d'haver reformulació de comptes del 2012. A la memòria de 2012 cal esmentar si es proposa
- Cal registrar el gravamen del 5% simultàniament a la reserva
- S'amortitza comptablement des de 2013
- En consolidat, s'aplicarà l'actualització de les dependents només si el valor supera el del consolidat.

Aspectes comptables

- Assentament inicial:
 - Immobilitzat 1000
 - Reserva revalorització 950
 - HP 50
- Anys 2013 i 2014, impost anticipat per la diferència d'amortització
- Informació a la memòria. Si no, infracció fiscal greu

Hi haurà d'haver nova Resolució ICAC per al tractament comptable

Factors de decisió sobre l'actualització

FAVORABLES	DESFAVORABLES
<ul style="list-style-type: none"> • Amortització fiscal més elevada des de 2015. Menor benefici fiscal en les vendes. • Però: condicionat que hi hagi suficients bases fiscals. Cal fer-ho per a tot l'immobilitzat (excepció: els edificis) 	<ul style="list-style-type: none"> • Pagament inicial incondicionat del 5% • Els beneficis fiscals esmentats, a part de ser hipotètics, són a termini llarg • No val la pena per a terrenys, per a immobles amb fort component de terrenys o per a immobles en procés de venda
Més adequat per a entitats amb més immobilitzat material i estructura financera més sana	Menys adequat per a entitats amb més immobilitzats intangibles o financers, o amb pitjor estructura financera
	Cost elevat de preparació i manteniment de registres
Millora en la solvència aparent : possibilitat de costos financers més favorables i de complir amb capital mínim	Resultats futurs més desfavorables, per augment amortització. Ratio de rendiment més baix
Valors comptables més propers a valors reals	Menor comparabilitat entre entitats
	D'altres

Novetats comptables

2. Modificacions principals al PGC bàsic introduïdes a través del RD 1159/2010 sobre comptes consolidats

Modificacions principals del RD 1159/2010

Origen: modificacions a la NIIF 3 i la NIC 27 (1 de 2)

- **NRV 19: combinacions de negoci:**
 - Es regulen adquisicions d'actius i passius que no són negoci
 - Es modifica escala d'indicadors de control
 - No activació d'algunes despeses d'adquisició
 - Modificació en adquisició per etapes i en adquisicions inverses, etc
 - Data de fusió/escissió: si no es pacta el contrari, és la data de l'aprovació de la combinació per part dels accionistes de l'absorbida o escindida (adquirida). Cada entitat mantindrà registres individuals fins a la data d'inscripció, en què es faran els assentaments de forma retroactiva

Modificacions principals del RD 1159/2010

Origen: modificacions a la NIIF 3 i la NIC 27 (2 de 2)

- **NRV 13 (Impost sobre societats)**
 - Desapareix exempció del reconeixement d'actius i passius per impost diferit pel fet que l'entitat que les genera pertanyi a un grup
 - Passats 12 mesos, els ajustos al valor dels impostos diferits actius del negoci adquirit, a PiG, etc
- **NRV 21 (transaccions entre entitats del grup)**
 - Aportacions no dineràries: els actius i passius, sempre al valor corresponent de consolidació a la dominant de nivell superior a Espanya
 - Precisions sobre la data d'efectes comptables de la fusió

Etc

Modificació PGC Pimes

- Es modifiquen els mateixos articles que el PGC llevat dels referents a combinacions de negoci, ja que no estan previstos al PGC Pîmes

Novetats comptables

3. Selecció de consultes de l'ICAC

Nombre consultes emeses

Ref	Any	Quantitat
BOICACs 72 a 76	2008	26
BOICACs 77 a 80	2009	32
BOICACs 81 a 84	2010	29
BOICACs 85 a 88	2011	47
BOICAC 89-91	2012	20
BOICAC 92	2013	5
Total		159

Anàlisi (aproximada) de les consultes per temes

Ref	Quantitat
PGC normal i Pimes	124
• Règim transitori	12
• Resta (excepte entitats grup)	67
• Entitats grup	45
PGC grups	7
PGC sectorials	28
Total	159

Algunes consultes més recents

- BOICAC 92, Consulta 1: límit del 30% a la deducció de despeses financeres, Llei 12/2012
- BOICAC 92, Consulta 5: Actualització balanços Llei 12/2012 – Vegi's més amunt

Consultes sobre la memòria:

- Informació sobre personal discapacitat (consulta 88/3)
- Règim transitori en la informació sobre aplaçament de pagaments a creditors comercials (Consultes 85/7 i 88/7)

Algunes consultes sobre instruments financers en temps de crisi

- Disminució de capital per compensació de pèrdues (C. 81/4)
- Increment de capital per capitalització de crèdits (C. 89.4)
- Efectes comptables d'un conveni de creditors (C. 76/1)
- Classificació dels deutes a termini llarg quan hi ha un venciment anticipat per incompliment (C. 81/6)

Consultes sobre altres temes

Efectes comptables d'una correcció d'errors

Novetats comptables

4. Normativa sobre la memòria

Modificacions darrers anys a la memòria

- La modificació de les NRV 19 (combinació de negocis) i 13 (impost societats) via RD 1159/2010 va comportar també alguns canvis a la memòria
- Resolució de la DGRN de 6/4/2010 sobre *drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle*
- Resolució ICAC 29/12/2010, per imperatiu de Llei 15/2010 de lluita contra morositat, sobre *Informació sobre retards en el pagament a proveïdors*
- Llei 16/2016: entre altres, *Actualització de balanços*

Novetats comptables

5. PGC sectorials

PGC sectorials

- *Decret Conselleria Justícia 259/2008: PGC fundacions i associacions*
- *Orden EHA/3360/2010: aspectos contables de las sociedades cooperativas*
- *Orden EHA/3362/2010: PGC empresas concesionarias de infraestructuras públicas*
- *Real Decreto 1491/2011: normas de adaptación PGC de las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos*

Perspectives

1. Normativa europea:

- Proposta 2011/0308 de nova Directiva comptable
- Directiva 2012/6/UE : exempcions comptables a microentitats

Proposta EU2011/0308 de modificació de les directives comptables

- Unificarà les directives IV (comptes individuals) i VII (comptes consolidats)
- Objectius:
 - Armonització comptable, entre altres, suprimint diverses opcions: probablement, amb poc impacte per a les entitats espanyoles
 - Redefinició de Pimes
 - Simplificació de les obligacions comptables de les Pimes
- No s'adopten les NIIF per a Pimes
- Data límit prevista d'adopció pels estats membres:
1/7/2014

Paràmetres classificatoris

*(Entre parèntesi, paràmetres espanyols. –
1 i 2: en milions d'euros)*

	1 - Actius	2 - Xifra negoci	3 - Empleats
Petita	4 (2,85)	8 (5,7)	50 (50)
Mitjana	20 (11,4)	40 (22,8)	250 (250)
Gran	> 20	> 40	> 250

Al redactat de 2011 els paràmetres d'actius i xifra de negoci per a entitats petites eren de 5M i 10M, respectivament. S'inclouen nous paràmetres proposats a l'octubre de 2012

Algunes propostes de simplificació de les obligacions comptables de les entitats petites

- No serà obligatòria la presentació d'EFE (igual que a Espanya) i d'ECPN
- Una memòria molt més breu
- Possibilitat de no publicar al Registre Mercantil el compte de PiG ni informe de gestió (a Espanya no és obligatori aquest darrer)
- Pel que fa referència a les mitjanes, possibilitat que els estats membres simplifiquin el balanç i la memòria
- Comentaris:
 - *De moment hi ha discrepàncies polítiques*
 - *És possible que hi hagi normativa no solament de mínims, sinó de màxims*

Directiva 2012/6/UE: modificació directives comptables pel que fa a microentitats

Directiva 2012/6/UE: exempcions comptables a microentitats

- Els estats membres podran aprovar exempcions de diferents aspectes les directives comptables
- L'adopció de la Directiva és potestativa per als diferents estats (degut a la diferent tipologia d'entitats) no hi ha una data límit d'adopció
- Paràmetres definitoris:
 - Balanç : fins a 350.000 €
 - Xifra negoci: fins a 700.000 €
 - Fins a 10 empleats

Exencions que poden establir els estats membres a les microentitats

- No registrar comptes regularització actiu i passiu (excepte per materials, impostos, personal, o que representin correccions de valor). Caldrà explicar-ho a la memòria
- Elaborar balanç i PiG molt abreujats
- No elaborar memòria: les excepcions a publicar poden anar a peu de balanç
- No elaborar informe de gestió (alguns punts, a peu de pàgina)
- Publicar només balanç

La posició espanyola respecte a l'esborrany de proposta comunitària

“La comptabilitat és una eina que ha de contribuir a donar informació financera transparent i fiable, per això no estem d'acord amb els aspectes de la proposta comunitària contraris a aquest tipus d'informació, per exemple reduint de forma molt significativa la informació que es dóna en la memòria”.

*Ana M^a Martínez-Pina, Presidenta de l'ICAC,
(Revista de l'ACCID, desembre 2012)*

Perspectives

2. NIIF: darrers textos aprovats, i temes en curs de modificació

NIIFs aprovades després de l'aprovació del PGC

NIC/NIIF	Efectes sobre PGC
Nova NIIF 3/NIC 27	Incorporats via RD 1159/2010. Pendent nova NIC 27 (2013)
NIIF 8: Informació de segments	Incorporat a PGC grups
NIIF 10: Consolidació (entra en vigor el 2013)	Pendent
NIIF 11: Operacions conjuntes (entra en vigor el 2012)	Pendent
Instrumentos financers: - NIIF 7: Informació memòria - NIIF 9: Instrumentos financers (2015) - NIIF 12: Informació inversions en altres entitats (2013)	Pendent
NIIF 13: valoració a V R	Pendent

Canvis recents o en curs de les NIIF

- Instruments financers
 - Desaparició d'actius disponibles venda (NIIF 9). Tanmateix, tractament semblant per a les inversions en títols patrimonials
 - Tractament dels ajustaments dels passius, per empitjorament de la liquiditat, directament a l'Estat d'ingressos reconeguts
 - Més rigor en la informació a la memòria (NIIF 7)
 - Desaparició de la consolidació proporcional (NIIF 11)
- Valor raonable: més rigor en les tècniques de valoració (NIIF 13)
- Efectes comptables dels leasings operatius (2n esborrany)
- Presentació d'ingressos i despeses reconeguts