

# **LA REFORMA DE LA CONTABILIDAD EN ESPAÑA**

**Leandro Cañibano**

Catedrático de la Universidad Autónoma de Madrid

Presidente de AECA

**ETEA**

**Córdoba, 18 de mayo de 2006**

# Información financiera: nueva estrategia en la UE

- Modelo de Información financiera 2000:  
componentes:
  - \* Normas contables claras: NIC/NIIF
  - \* Interpretaciones actualizadas y orientaciones de ejecución: SIC/IFRIC
  - \* Auditoría legal
  - \* Control por parte de los supervisores
  - \* Medidas de refuerzo

# Información Financiera UE:

## Normas contables

- **Directiva sobre valor razonable 2001**
- **Reglamento del Parlamento Europeo y del Consejo relativo a la aplicación de las NIC/NIIF de 19/7/2002**
  - \* NIC/NIIF obligatorias en Cuentas consolidadas de sociedades cotizadas (8.700) en Bolsas de la UE a partir de 2005. También SIC/IFRIC**
- **Reglamentos de la Comisión Europea de 2003, 2004 y 2005 por los que se adoptan las NIC/NIIF y SIC/IFRIC. [www.icac.mineco.es](http://www.icac.mineco.es)**

# Reforma Contable en España

- Estados Miembros pueden extender obligación NIC/NIIF a Cuentas individuales y consolidadas de sociedades no cotizadas
- Libro Blanco para la reforma de la contabilidad en España: 2001 – 2002
- Comisión para la reforma: borrador para una nueva Ley de armonización contable: 2003=>2005
- Cambios más urgentes en Ley medidas de acompañamiento PGE 2004. (BOE 31/12/2003)
- Proyecto de Ley de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable, para su armonización internacional con base en la normativa de la U E (BO Cortes 12/05/2006)
- Grupo de trabajo Reforma PGC: 2005=>

# Reforma Contable en España:

## Ley medidas...2003 (I)

- **Modificación del Código de Comercio:**
  - Grupos de sociedades**
    - Unidad de decisión (dirección única)
    - Valor razonable:
      - mercado o modelos y técnicas de valoración
      - aplicable a A y P financieros: cartera de negociación, disponibles para la venta o instrumentos financieros derivados
      - Contabilización: P y G (criterio general), Reservas (reglamentariamente)
  - Memoria: aplicación valor razonable
  - Informe de Gestión: riesgos e incertidumbres, indicadores de resultados

# Reforma Contable en España: Ley medidas...2003 (II)

## ➤ **Modificación TR Ley S. A.**

### **\* Memoria:**

- Información sobre valor razonable de los A y P financieros y sobre alcance y naturaleza de éstos**
- Sociedades cotizadas que sólo publiquen Cuentas individuales: En Memoria Fondos propios y P y G según NIC**

**\* Informe de Gestión: riesgos e incertidumbres, indicadores de resultados financieros y no financieros, medio ambiente y personal.**

# Reforma Contable en España: Ley medidas...2003 (III)

## ➤ **Modificación Ley S. L.**

- \* Régimen simplificado de la contabilidad para entidades de reducida dimensión económica

- \* Modelos específicos de Cuentas Anuales

- \* Criterios de registro contable simplificado (mayor detalle en Memoria):

  - Arrendamiento Financiero

  - Gasto por impuestos

## ➤ **R. D. 296/2004**

Activos <1M€, cifra negocios <2M€, nº medio empleados <10

# Reforma Contable en España: cambios previstos

- Marco conceptual
- Cuentas Anuales: Balance, P y G, Memoria + E cambios PN + E flujos efectivo
- Valor razonable: precio de mercado o estimación (inter- cambio entre comprador y vendedor informados y libres): modelos
- P y G: Resultado global



# Marco Conceptual (Ley + PGC): algunas referencias

- En la contabilización de las operaciones se atenderá preferentemente al fondo económico
- Principio de prudencia: deja de prevalecer
- Definición de los elementos de los EE FF:  
Activos, Pasivos, Patrimonio Neto, Ingresos y Gastos
- Patrimonio Neto: Fondos propios + otras partidas
- Pasivos: valor contrapartida recibida + intereses devengados pendientes de pago
- Deterioro: Fondo de comercio (irreversible) y otros

# Cuentas Anuales

- **Balance**
- **Cuenta de Pérdidas y Ganancias: resultados tradicionales + valor razonable**
- **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: resultados de ejercicio + cambios en criterios contables + corrección de errores + correcciones valor (razonable)**
- **Estado de flujos de efectivo (PYMES dispensadas)**
- **Memoria**

# Cuentas Anuales Consolidadas

- **Grupo: unidad de decisión:**
  - \*Poder de dirigir la política financiera y de explotación**
  - \*Control por una o varias personas físicas que actúen en concierto, por una sociedad no domiciliada en España, o mediante acuerdos o estatutos**
- **Formula Cuentas la sociedad de mayor activo en la fecha de 1ª consolidación**
- **Asociadas > 20%, salvo prueba en contrario**
- **Fondo de Comercio: Deterioro**
- **Diferencia negativa de consolidación: a P y G**
- **Socios externos: en Patrimonio Neto**
- **Normas: españolas o NIC/NIIF**

# Valor razonable

- **Definición:** precio de mercado o estimación (intercambio entre comprador y vendedor informados y libres): modelos y técnicas de valoración.
- **NIC:** instrumentos financieros, productos agrícolas y activos biológicos; opcional en: inmovilizado material, activos intangibles y propiedades inmobiliarias o de inversión
- **Propuesta:** cambios en valor A y P financieros:
  - cartera de negociación e instrumentos financieros derivados: resultados del ejercicio
  - disponibles para la venta e instrumentos de cobertura: PN hasta transmisión

# Resultado empresarial:

## beneficio realizado vs resultado global

- **Resultado global: beneficio realizado + cambios por valor razonable**
- **Distinción entre resultados de la actividad ordinaria de los que no lo sean (precisiones dejadas al PGC)**
  - \*Resultado ordinario: explotación + financieros + (operaciones en discontinuación)**
  - \*Resultado extraordinario: casos marginales (expropiación sin compensación, terremoto, NIC 8 ha eliminado estos ejemplos)**

# Horizonte de aplicación

## ➤ **Sociedades cotizadas en la UE: 2005 => NIC/NIIF (renta fija- 2007)**

\* 1ª aplicación según NIIF nº 1:

- Balance a 1 enero 2004
- Reconocer todos los A y P según las NIC/NIIF
- No incluir A y P no permitidos por NIC/NIIF

\* Reclasificar partidas de acuerdo con NIC/NIIF

\* Valorar A y P de acuerdo con NIC/NIIF, ajustando la diferencia contra reservas

## ➤ **Sociedades no cotizadas: Nueva Ley de armonización contable: 1 enero 2007: ajustes valorativos contra reservas**



Córdoba, 18 de mayo de 2006