



Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

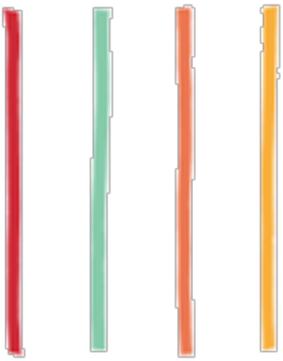
# 23 Congreso Nacional de Auditoría 25 Congreso AMA

Málaga, 27 y 28 octubre 2016  
Palacio de Congresos

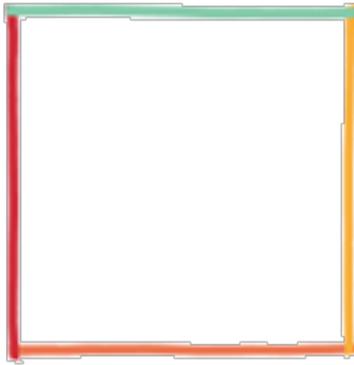


**AUDITORES**

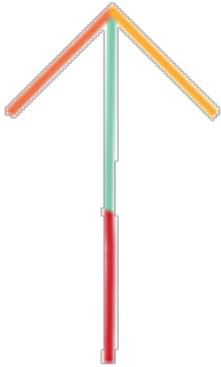
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA



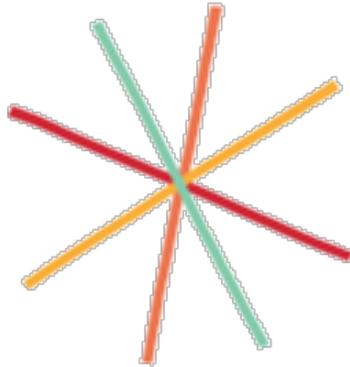
**Auditoría.**



**Sostenibilidad.**



**Crecimiento.**



**Empleo.**

# Contabilidad: Europa vuelve a cambiar las reglas del juego

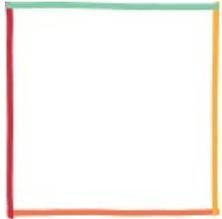
**Coordinador: Leandro Cañibano Calvo**  
Presidente de AECA



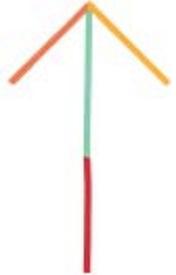
**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA



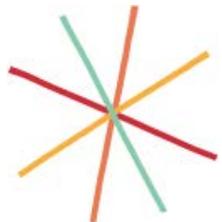
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

# Contabilidad: Europa vuelve a cambiar las reglas del juego



## Juan Manuel Perez Iglesias

Subdirector General de Normalización y Técnica Contable del ICAC

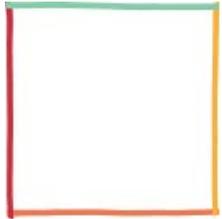
## Enrique Asla García

Socio de KPMG

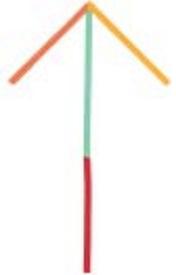
Presidente de la Comisión Técnica y de Calidad del ICJCE



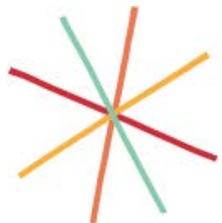
Auditoría.



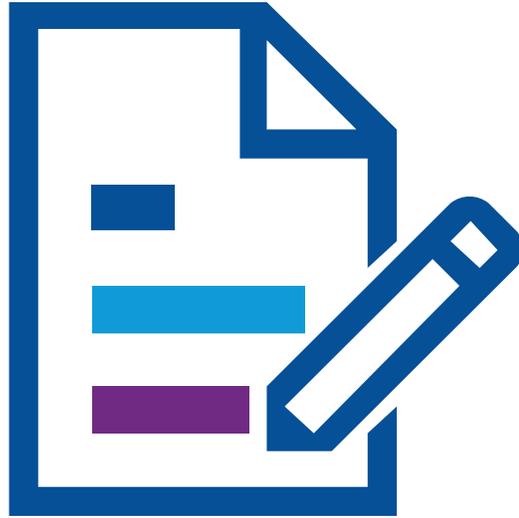
Sostenibilidad.



Crecimiento.



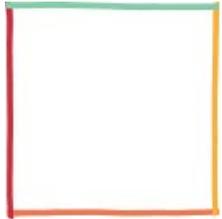
Empleo.



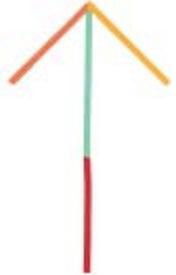
- El proceso de armonización contable
- Principales impactos
- Tratamiento contable del inmovilizado intangible
- Opciones de transición
- Cuentas consolidadas
- Otras modificaciones / aspectos a considerar



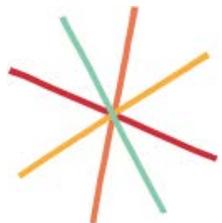
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

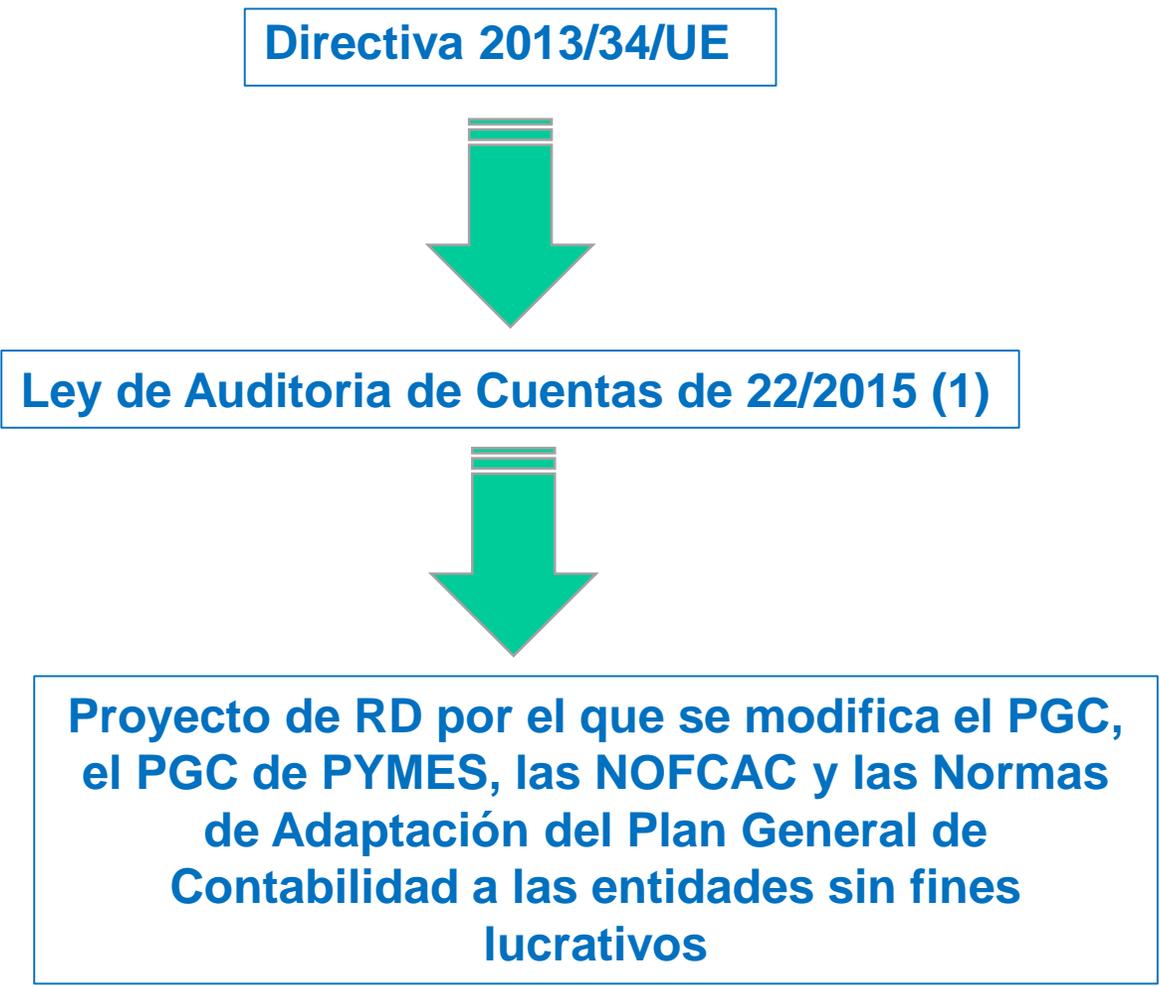
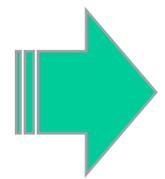


- El proceso de armonización contable
- Principales impactos
- Tratamiento contable del inmovilizado intangible
- Opciones de transición
- Cuentas consolidadas
- Otras modificaciones / aspectos a considerar

# El proceso de armonización contable



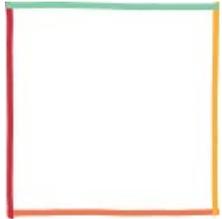
*Desarrollo reglamentario de las modificaciones introducidas por la Ley 22/2015*



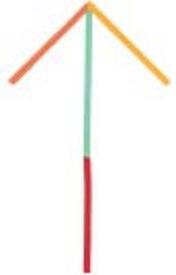
**(1) Modifica el Código de Comercio y el TRLSC**



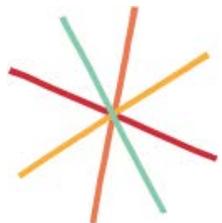
Auditoría.



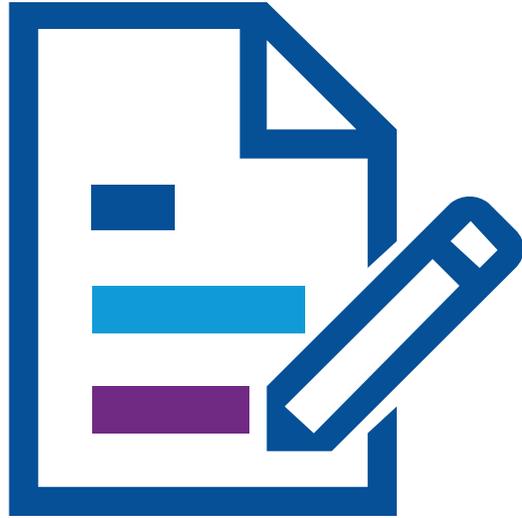
Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

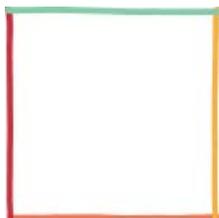


- El proceso de armonización contable
- **Principales impactos**
- Tratamiento contable del inmovilizado intangible
- Opciones de transición
- Cuentas consolidadas
- Otras modificaciones / aspectos a considerar

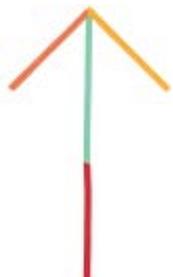
# Principales impactos (1/2)



Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

**Cambios a incorporar**

Simplificación de las obligaciones contables

- Eliminación del ECPN
- Simplificación desgloses

Modificación de la NRV del inmovilizado intangible

Nuevos límites para ampliar el ámbito de aplicación del PGC Pymes

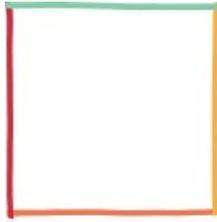
Revisión de las NOFCAC

- Supuestos de dispensa
- Exclusión de la obligación de consolidar

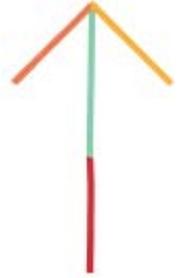
# Principales impactos (2/2)



Auditoría.



Sostenibilidad.

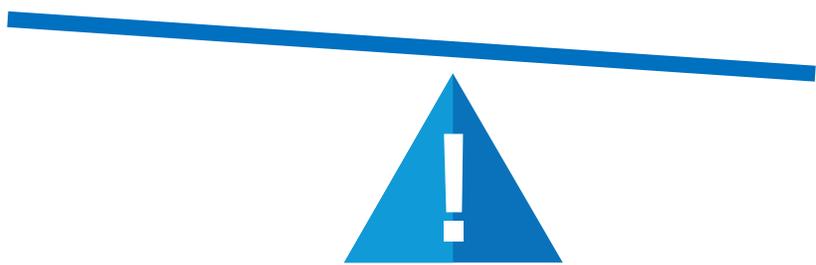


Crecimiento.



Empleo.

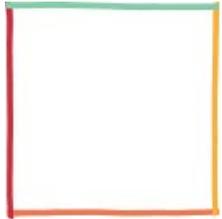
Interrelación entre el mandato de información máxima y el contenido de imagen fiel



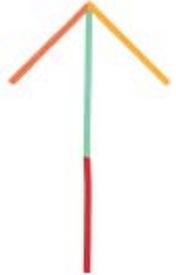
¿Es una simplificación?



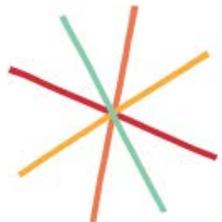
Auditoría.



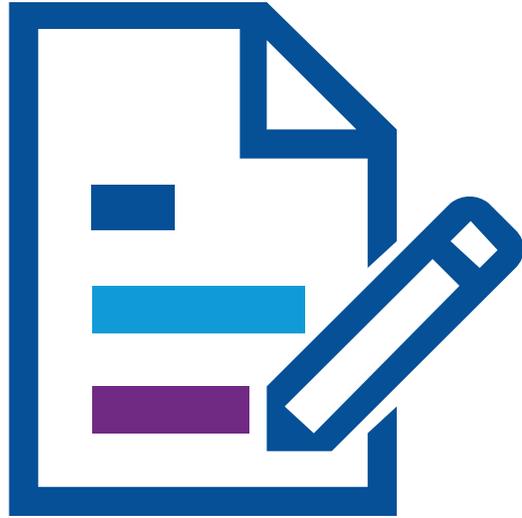
Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

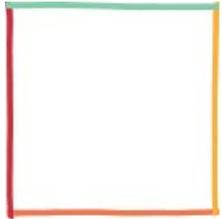


- El proceso de armonización contable
- Principales impactos
- **Tratamiento contable del inmovilizado intangible**
- Opciones de transición
- Cuentas consolidadas
- Otras modificaciones / aspectos a considerar

# Tratamiento contable del inmovilizado intangible



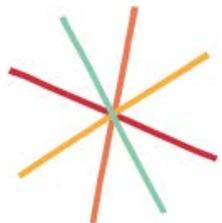
Auditoría.



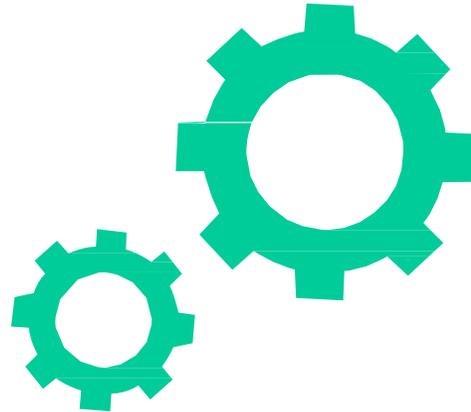
Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.



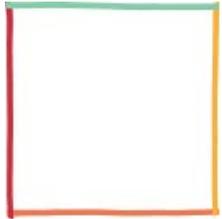
Los inmovilizados intangibles son **activos de vida útil definida**. Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, salvo que otra disposición legal o reglamentaria establezca un plazo diferente.

El fondo de comercio únicamente podrá figurar en el activo del balance cuando se haya adquirido a título oneroso. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que la vida útil del fondo de comercio es de diez años.

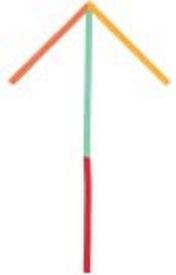
Se equipará el régimen en materia de corrección valorativa con el aplicable al resto del inmovilizado. **Los deterioros no son reversibles.**



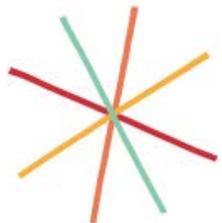
Auditoría.



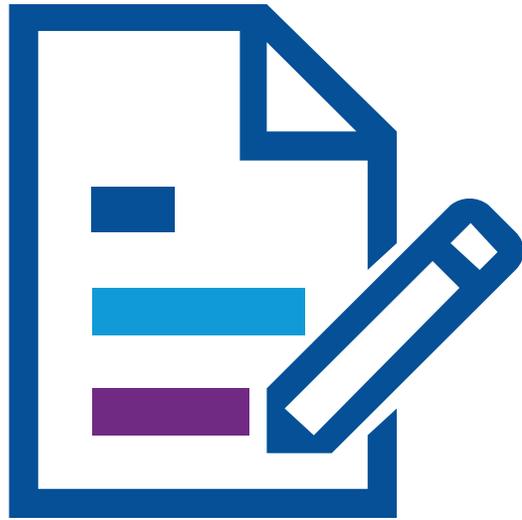
Sostenibilidad.



Crecimiento.

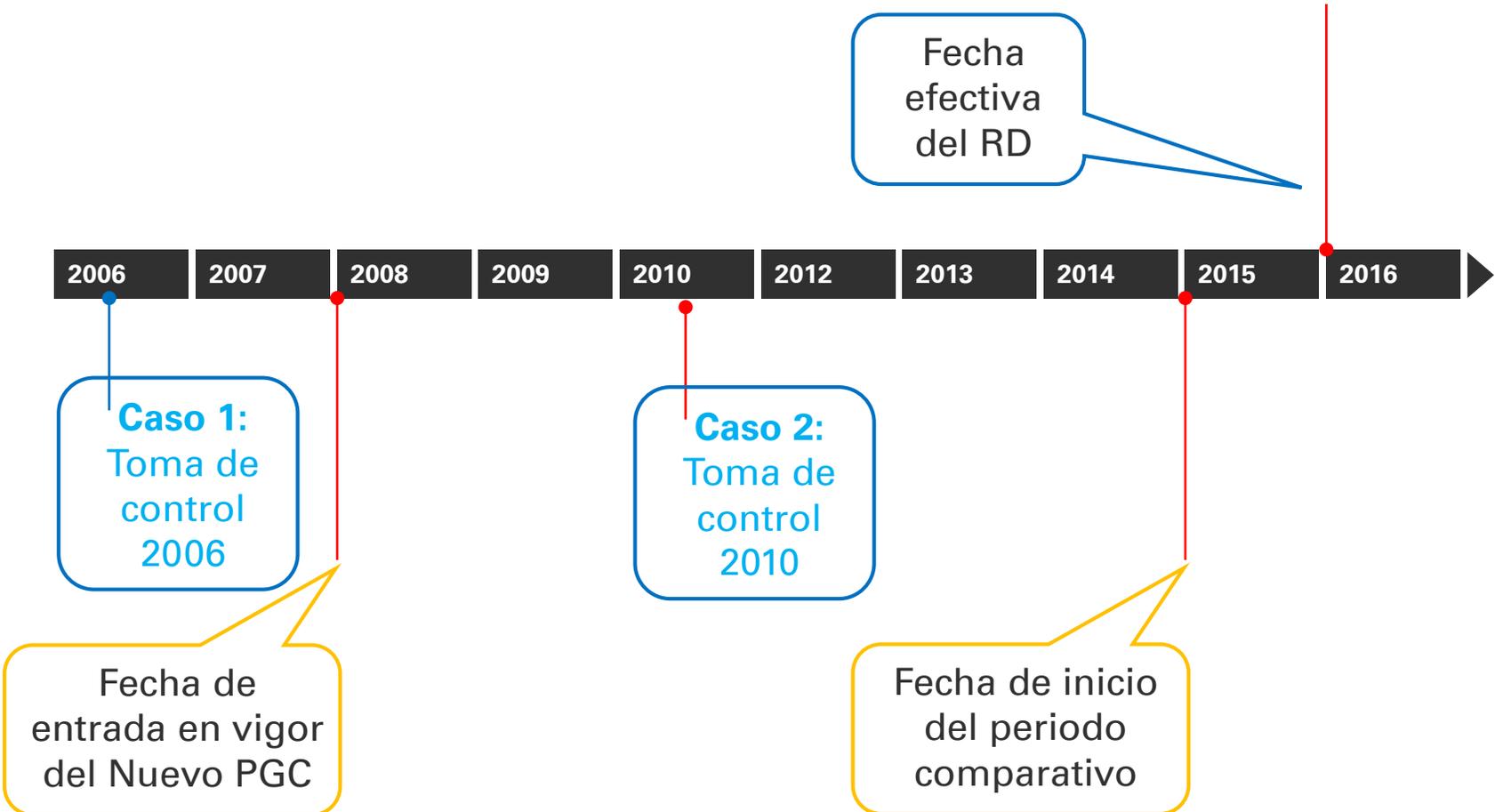


Empleo.



- El proceso de armonización contable
- Principales impactos
- Tratamiento contable del inmovilizado intangible
- **Opciones de transición**
- Cuentas consolidadas
- Otras modificaciones / aspectos a considerar

# Opciones de transición



# Opciones de transición: Prospectiva



**Caso 1:**  
Toma de control  
2006

Vida útil vs. 10 años

**Caso 2:**  
Toma de control  
2010

Vida útil vs. 10 años

Fecha de inicio del RD

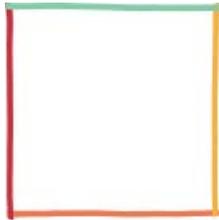
Tanto en el caso 1 como en el caso 2 la aplicación del nuevo RD de forma prospectiva implicaría la amortización de los intangibles, incluido el FC, en su periodo de vida útil a partir del 01.01.16

¿Prueba en contrario?

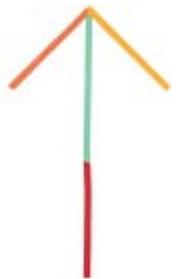
# Opciones de transición: retrospectiva



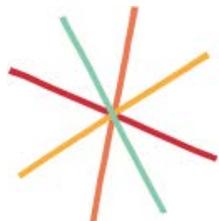
Auditoría.



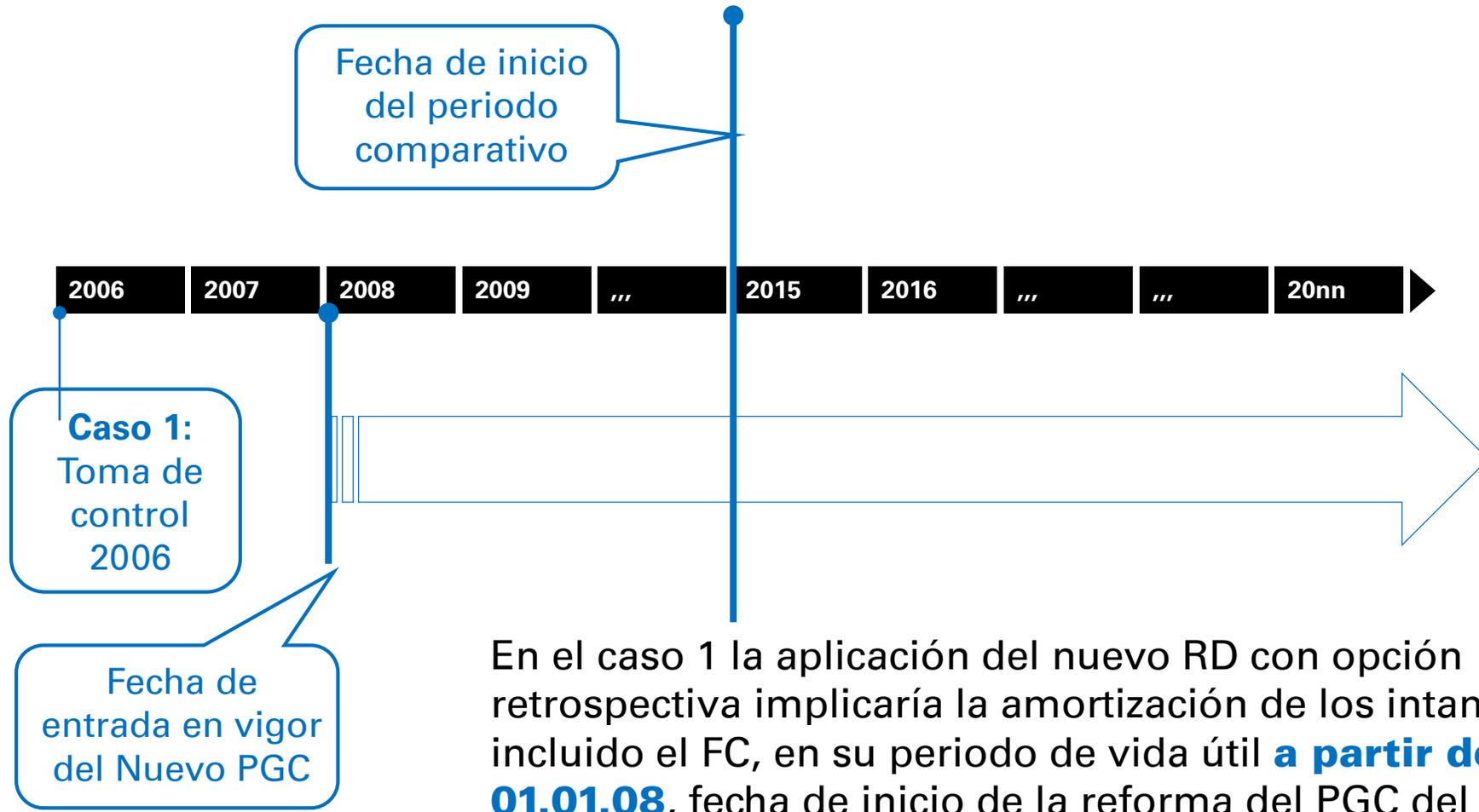
Sostenibilidad.



Crecimiento.



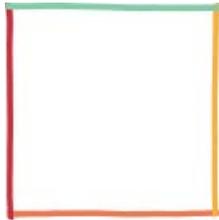
Empleo.



# Opciones de transición: retrospectiva



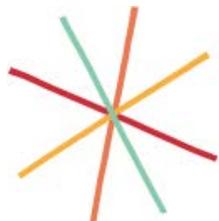
Auditoría.



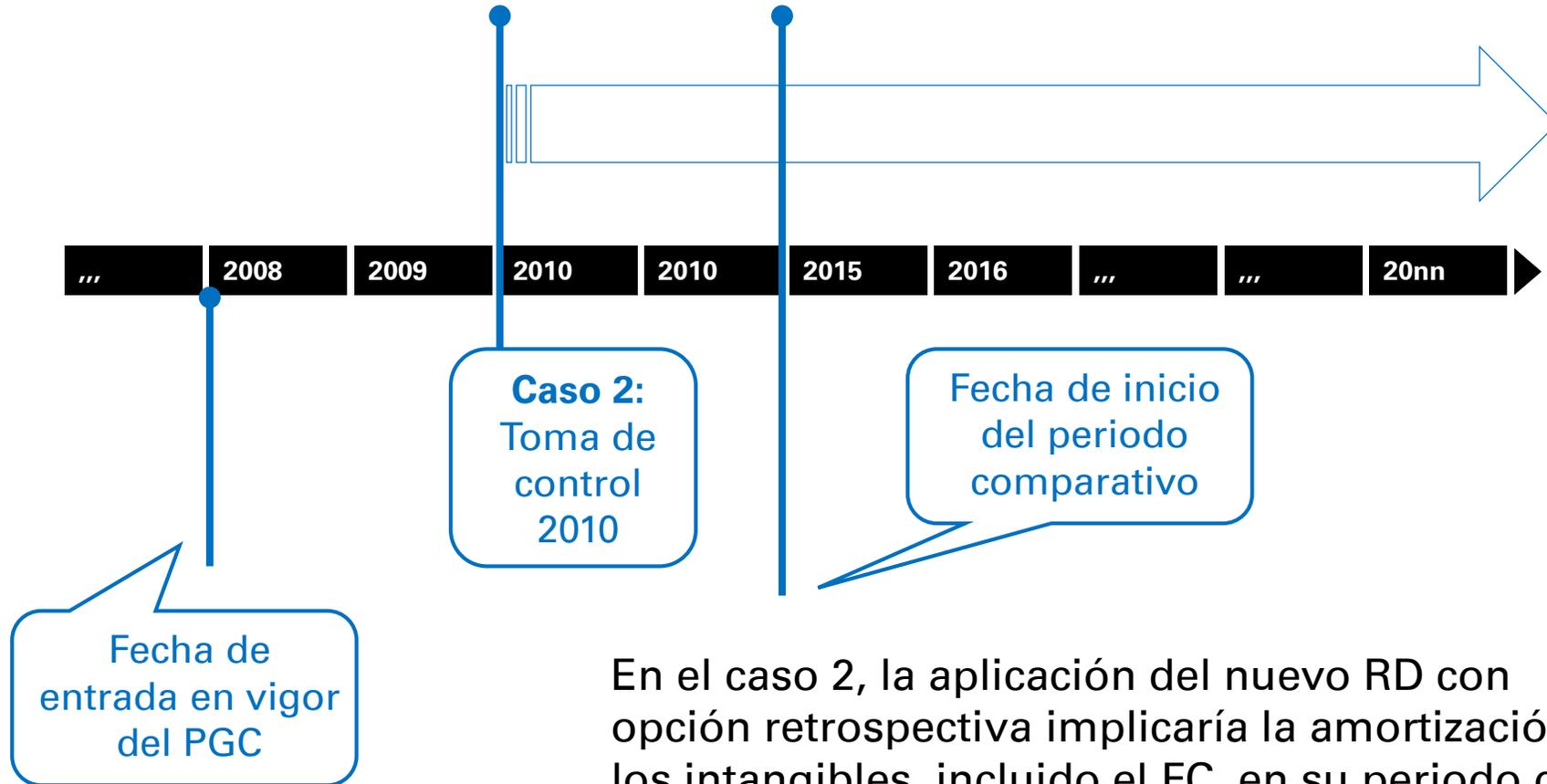
Sostenibilidad.



Crecimiento.

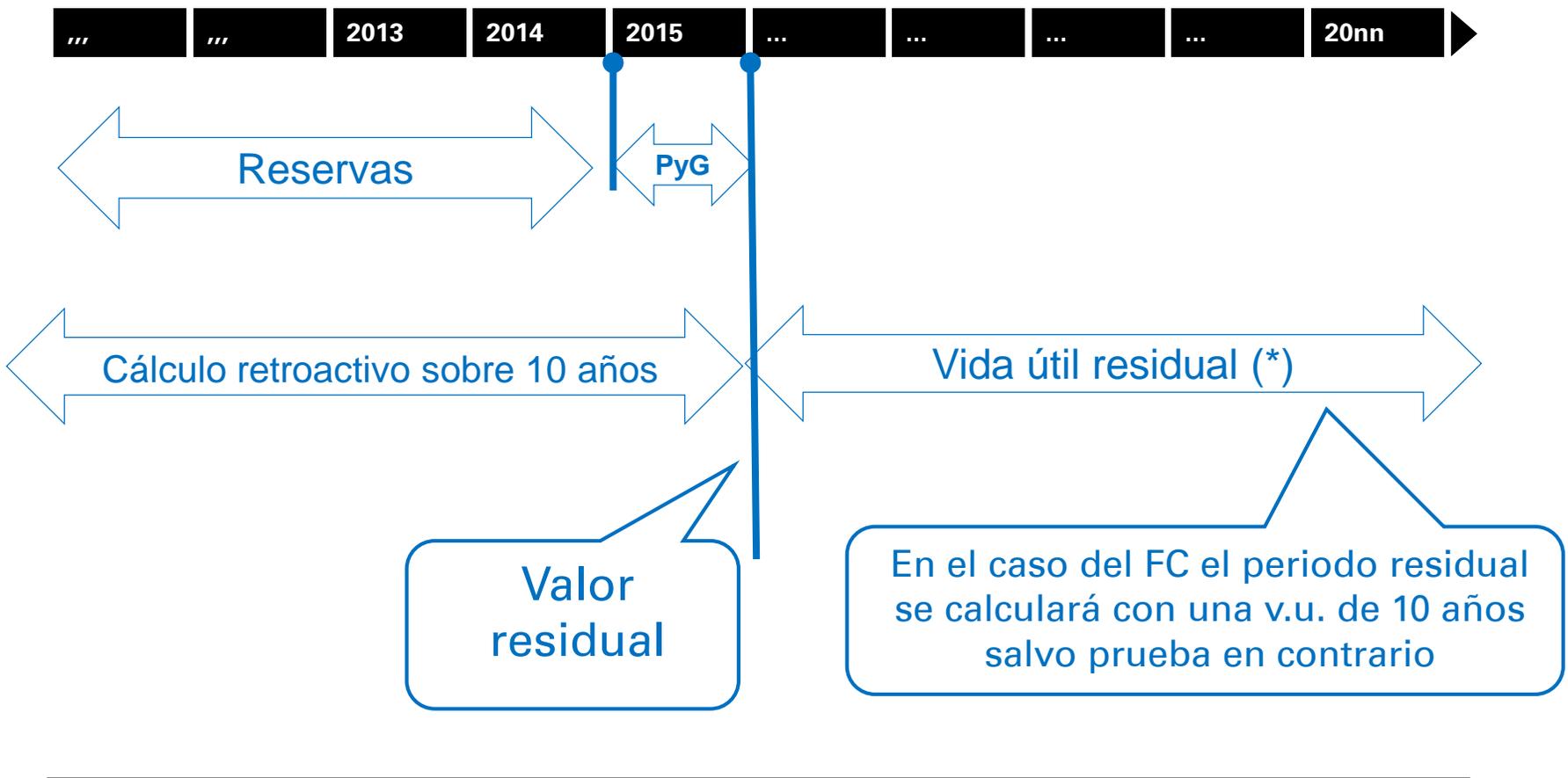


Empleo.

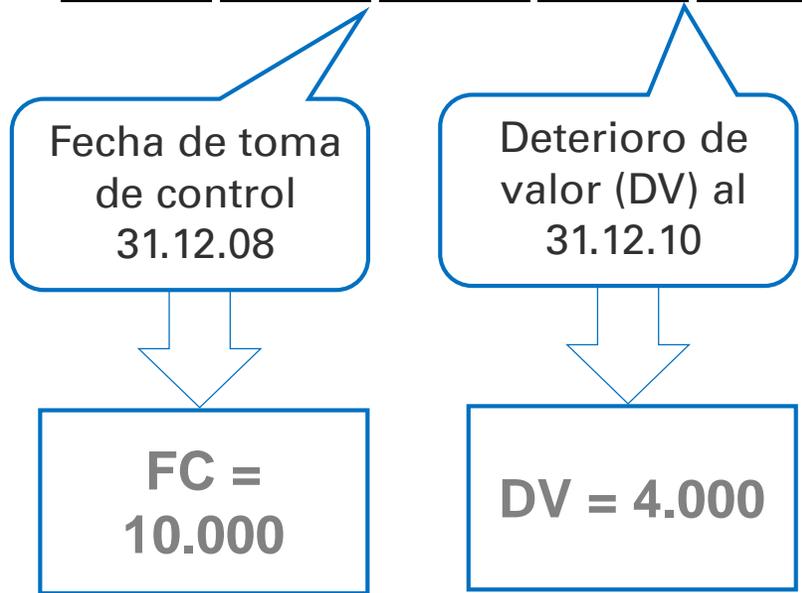


En el caso 2, la aplicación del nuevo RD con opción retrospectiva implicaría la amortización de los intangibles, incluido el FC, en su periodo de vida útil a partir del 01.01.10, fecha de toma de control posterior a la aplicación del PGC

# Registro contable de la aplicación retrospectiva

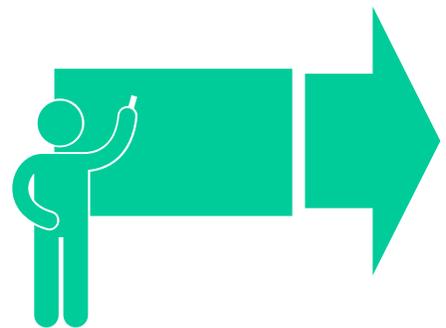


# Opciones de transición: retrospectiva con deterioro



	€
Coste	10.000
Amort. Acumul. 01.01.15	6.000
<b>VNC 01.01.15</b>	<b>4.000</b>

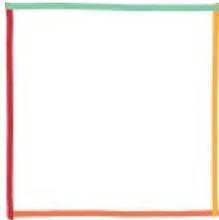
El deterioro (4.000) es inferior al importe de la amortización acumulada (6.000) por lo que el gasto del ejercicio 2015 ascenderá a 1.000. Este último importe será el gasto de amortización del ejercicio 2016 y ss salvo prueba en contrario



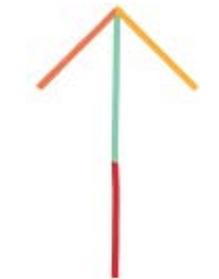
# Opciones de transición de los intangibles distintos del FC: retrospectiva con deterioro



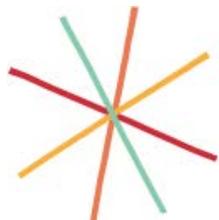
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.



**1**

Amortización superior al deterioro: Se registra como amortización acumulada todo y se aplica el nuevo GAAP retroactivo, como si nunca hubiera habido deterioro.

**2**

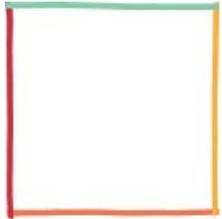
Amortización inferior al deterioro: Se registra como amortización acumulada lo que corresponda y el diferencial como deterioro que sería reversible.

**3**

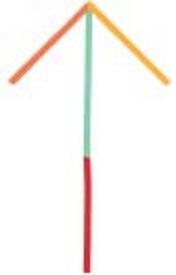
El VNC a la fecha de apertura es el coste presunto del intangible



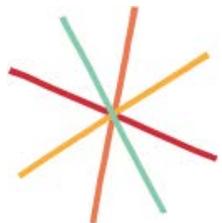
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

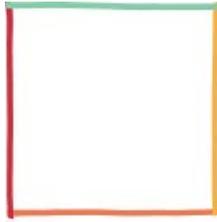


- El proceso de armonización contable
- Principales impactos
- Tratamiento contable del inmovilizado intangible
- Opciones de transición
- **Cuentas consolidadas**
- Otras modificaciones / aspectos a considerar

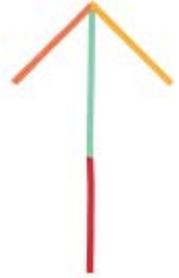
# Cuentas anuales consolidadas



Auditoría.



Sostenibilidad.



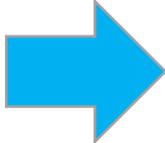
Crecimiento.



Empleo.



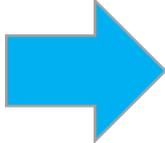
*Obligación de consolidar*



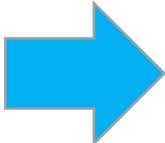
**Sin cambios**



*Dispensa de la obligación de consolidar (1)*



*Exención por razón de subgrupo se mantiene*

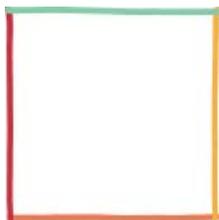


(1) Las PIES no pueden acogerse a la dispensa por razón de tamaño

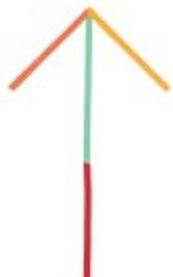
# Cuentas anuales consolidadas: Motivos de exclusión



Auditoría.



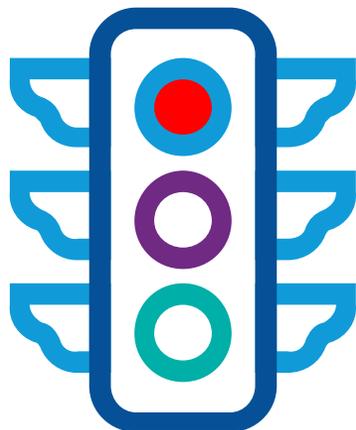
Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

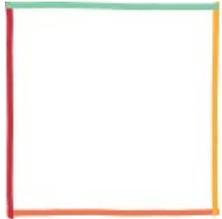


- Dificultades en obtener la información
- Tenencia de acciones para su cesión posterior (1)
- Restricciones severas y duraderas que obstaculicen el ejercicio del control

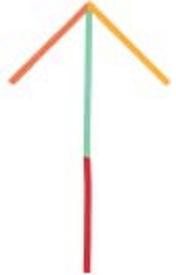
*(1) inversiones adquiridas que cumplen ANCMV en la fecha de compra*



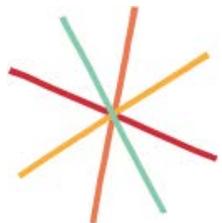
Auditoría.



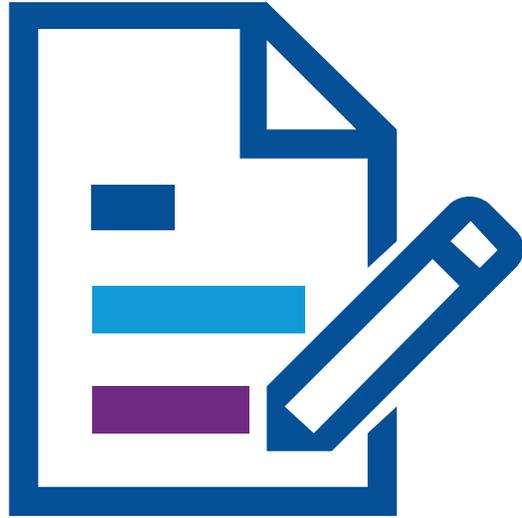
Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

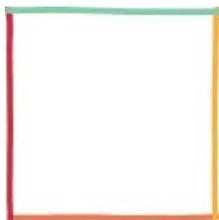


- El proceso de armonización contable
- Principales impactos
- Tratamiento contable del inmovilizado intangible
- Opciones de transición
- Cuentas consolidadas
- **Otras modificaciones / aspectos a considerar**

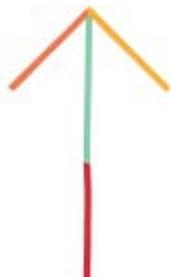
## Otras modificaciones / aspectos a considerar



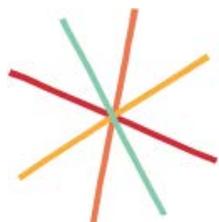
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.



- Efecto impositivo en CCAACC cuando la moneda funcional del sucursal o negocio en el extranjero difiera de la moneda de tributación
- El cambio en la valoración del FC no afecta al cálculo de las correcciones valorativas relacionadas con la participación en las EEGG, multigrupo y asociadas
- Cambios en la calificación contable de los derechos de emisión del inmovilizado intangible a existencias



**✓ AUDITORES**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

**Gracias por su  
atención**

---

---

---

---