
***Actualización contable
Octubre 2010 – Septiembre 2011***
24 de octubre de 2011



Agenda

General
Sectorial
Instrumentos financieros

Agenda

General

General

Normativa contable y mercantil

- Resolución de 29 de diciembre de 2010 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales.
- Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible.
- Ley 25/2011, de 1 de agosto, de reforma parcial de la Ley de Sociedades de Capital y de incorporación de la Directiva 2007/36/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 11 de julio, sobre el ejercicio de determinados derechos de los accionistas de sociedades cotizadas.

General**Otra normativa con impacto contable**

- Real Decreto 9/2011, de 19 de agosto, de medidas para la mejora de la calidad y cohesión del sistema nacional de salud, de contribución a la consolidación fiscal y de elevación del importe máximo de los avales del Estado para 2011.
- Ley 27/2011 de 1 de agosto sobre actualización, adecuación y modernización del sistema de Seguridad Social.

octubre 2011
5

General**Consultas**

- BOICAC 84, Consulta 2: Sobre el tratamiento contable aplicable a determinados gastos en los que incurre una entidad relacionados con la construcción de un inmovilizado.
- BOICAC 84, Consulta 6: Tratamiento contable por el cesionario de la cesión del derecho de uso de bienes sin contraprestación.
- BOICAC 84, Consulta 8: Sobre el tratamiento contable de la adquisición de la nuda propiedad de un inmueble, manteniendo el vendedor el derecho de usufructo vitalicio sobre el mismo y el derecho a una renta vitalicia de prestación definida.

octubre 2011
6

General

Consultas

- BOICAC 86, Consulta 1: Sobre la determinación del valor en uso de un activo que se ha financiado parcialmente con una subvención.
- BOICAC 86, Consulta 3: Sobre si la subsanación de un error contable implica la reformulación de cuentas anuales.

octubre 2011
7

General

Consultas de vinculadas

- BOICAC 83, Consulta 1: Sobre la calificación como empresas del grupo a los efectos del artículo 42 del Código de Comercio de tres sociedades participadas al cien por cien por familiares próximos, que comparten los mismos administradores, pero que no están participadas entre ellas.
- BOICAC 84, Consulta 9: Sobre el tratamiento contable de una aportación no dineraria de un activo a una empresa del grupo por el aportante.
- BOICAC 86, Consulta 5: Sobre el tratamiento contable de la absorción de la sociedad dominante por la sociedad dependiente.

octubre 2011
8

General**Consultas de vinculadas del BOICAC 85**

- Consulta 1: Sobre la definición de inversiones que otorgan el control sobre negocios.
- Consulta 2: Sobre la fecha de retroacción contable de una fusión entre empresas del grupo aprobada en el ejercicio 2010.
- Consulta 3: Sobre la contrapartida en la sociedad transmitente de la aportación no dineraria de un negocio entre empresas del grupo, sobre los valores que se deben tomar como referencia en la aportación y la fecha a la que se deben referir dichos valores.
- Consulta 4: Sobre el tratamiento contable de las aportaciones no dinerarias de negocios de “valor negativo”.

octubre 2011
9

General**Consultas de vinculadas del BOICAC 85**

- Consulta 5: Sobre el tratamiento contable de la reorganización de un grupo de sociedades, cuando se suceden operaciones de compraventa y aportación no dineraria, existiendo distintos niveles de consolidación.
- Consulta 6: Fusión entre una sociedad dominante y su dependiente, cuando la citada vinculación se origina en virtud de una operación de compraventa, y con carácter previo ambas sociedades están integradas en un grupo superior.
- Consulta 7: Sobre el tratamiento contable de transacciones mixtas entre empresas del grupo.

octubre 2011
10

General**Consultas de vinculadas del BOICAC 85**

- Consulta 8: Sobre el tratamiento contable de una fusión impropia entre una dependiente y su dominante inmediata siendo esta relación anterior a la fecha en la que entran en un grupo superior.
- Consulta 9: Sobre el tratamiento contable de una fusión de sociedades del grupo posterior a una operación de aportación no dineraria.
- Consulta 10: Sobre el tratamiento contable de fusiones y escisiones de elementos patrimoniales que no constituyen un negocio.
- Consulta 11: Sobre el tratamiento contable de las escisiones de negocios desde el punto de vista del receptor, cuando éste mantiene una inversión en la escindida.

octubre 2011
11

General**Consultas de vinculadas del BOICAC 85**

- Consulta 12: Sobre el tratamiento contable de la distribución de un dividendo en especie que se materializa en un negocio desde la perspectiva de la sociedad que recibe el dividendo.
- Consulta 13: Sobre la fecha de efectos contables de una escisión siendo la beneficiaria una sociedad de nueva creación.
- Consulta 14: Sobre los criterios de presentación de cifras comparativas cuando se crea una nueva sociedad mediante aportación no dineraria o escisión.
- Consulta 15: Sobre el tratamiento contable de los ajustes de consolidación en la aplicación de los valores consolidados en operaciones entre empresas del grupo.

octubre 2011
12

General

Consultas de vinculadas del BOICAC 85

- Consulta 16: Sobre la correcta interpretación de la referencia al "grupo superior" en la Disposición transitoria sexta del Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre.
- Consulta 17: Sobre la interpretación de la referencia a los valores consolidados o valores en cuentas individuales en las operaciones de fusión y escisión.
- Consulta 18: Sobre el tratamiento contable de la creación de una sociedad como medio para la posterior enajenación de un negocio del grupo.
- Consulta 19: Sobre si sería admisible que una entidad de nueva creación se califique como adquirente.

octubre 2011
13

General

Consultas de vinculadas del BOICAC 85

- Consulta 20: Sobre la consideración de resultados generados desde la fecha de adquisición de las inversiones a efectos del reparto de dividendos.
- Consulta 21: Sobre la posibilidad de utilizar a efectos de la NRV 21^a de las cuentas anuales consolidadas NIIF-UE de una sociedad española.

octubre 2011
14

General

Consultas sobre NOFCAC

- BOICAC 83, Consulta 2: Sobre el tratamiento contable de una compraventa realizada en términos de compensación de costes entre dos empresas del grupo, desde la perspectiva de las cuentas anuales consolidadas.
- BOICAC 85, Consulta 22: Sobre el tratamiento contable de la adquisición de influencia significativa por etapas.
- BOICAC 85, Consulta 23: Sobre el tratamiento contable de los ajustes por cambios de valor en la pérdida de influencia significativa y control conjunto.

octubre 2011
15

General

Consultas sobre NOFCAC

- BOICAC 85, Consulta 24: Sobre la utilización de las cuentas anuales individuales de subgrupos de asociadas y negocios conjuntos.
- BOICAC 85, Consulta 25: Sobre los criterios de desgloses de la memoria consolidada.

octubre 2011
16

Agenda

Sectorial

Sectorial

Normativa contable de carácter sectorial

- Orden EHA/3362/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas.
- Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas .

Sectorial**Consultas de sociedades cooperativas**

- BOICAC 84, Consulta 7: Criterios de presentación de depósitos remunerados a socios de cooperativas.
- BOICAC 84, Consulta 12: Sobre el tratamiento contable de las pérdidas por deterioro de las inversiones realizadas por una sociedad cooperativa con sección de crédito.
- BOICAC 86, Consulta 4: Sobre la vigencia del criterio recogido en la consulta 3 publicada en el Boletín del ICAC (en adelante, BOICAC) nº 66, de junio de 2006, acerca del tratamiento contable de los retornos cooperativos que se hacen efectivos, por una cooperativa de segundo grado, mediante su incorporación al capital social.

octubre 2011
19

Sectorial**Consultas de sociedades cooperativas**

- BOICAC 86, Consulta 6: Sobre la fecha de entrada en vigor de la Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las Normas sobre los Aspectos Contables de las Sociedades Cooperativas (NACSC). En particular, se pregunta si los nuevos criterios incluidos en la Orden Ministerial son de aplicación a una sociedad cuyo ejercicio económico finaliza en el ejercicio 2011, antes del 31 de diciembre, habiéndose iniciado antes del 31 de diciembre de 2010.
- BOICAC 86, Consulta 7: Sobre si en las denominadas por el consultante “cooperativas a término”, es decir, aquellas que se crean para desarrollar una actividad concreta que tiene una duración determinada, cuya realización traerá consigo la extinción de la sociedad, sería correcto contabilizar el capital en el patrimonio neto del balance.

octubre 2011
20

Agenda

Instrumentos financieros

Instrumentos financieros

Consultas

- BOICAC 83, Consulta 3: Sobre el tratamiento contable de una "operación acordeón" en el Plan General de Contabilidad (PGC) aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, desde la perspectiva de la sociedad dominante inversora que ve reducida su participación en la dependiente y de forma simultánea suscribe la ampliación de capital.
- BOICAC 84, Consulta 1: Sobre el tratamiento contable de las fianzas entregadas cuando se produce una revisión de las condiciones iniciales del contrato de arrendamiento.

Instrumentos financieros

Consultas

- BOICAC 84, Consulta 3: Sobre el tratamiento contable de la adquisición de un activo financiero sometido a lo que el consultante denomina un "Acuerdo de inversión", "Pacto de accionistas" y un "Acuerdo de desinversión".
- BOICAC 86, Consulta 2: Sobre el tratamiento contable de la suscripción de acciones por parte de una Entidad de Capital Riesgo, con el compromiso de recompra en un plazo determinado, desde la perspectiva de la entidad que emite el capital.

octubre 2011
23

Instrumentos financieros

Exposición a deuda soberana

- FEE: Sovereign Debt Exposures: Key Issues for consideration in the half-year financial reporting.
- ESMA Statement on disclosures related to sovereign debt to be included in IFRS financial statements.

octubre 2011
24

Gracias

El presente documento ha sido preparado a efectos de orientación general sobre materias de interés y no constituye asesoramiento profesional alguno. No deben llevarse a cabo actuaciones en base a la información contenida en este documento, sin obtener el específico asesoramiento profesional. No se efectúa manifestación ni se presta garantía alguna (de carácter expreso o tácito) respecto de la exactitud o integridad de la información contenida en el mismo y, en la medida legalmente permitida, PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., sus socios, empleados o colaboradores no aceptan ni asumen obligación, responsabilidad o deber de diligencia alguna respecto de las consecuencias de la actuación u omisión por su parte o de terceros, en base a la información contenida en este documento o respecto de cualquier decisión fundada en la misma.

© 2011 PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. Todos los derechos reservados. "PwC" se refiere a PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L, firma miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited; cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente.

La información aquí contenida es de carácter general y no va dirigida a facilitar los datos o circunstancias concretas de personas o entidades. Si bien procuramos que la información que ofrecemos sea exacta y actual, no podemos garantizar que siga siéndolo en el futuro o en el momento en que se tenga acceso a la misma. Por tal motivo, cualquier iniciativa que pueda tomarse utilizando tal información como referencia, debe ir precedida de una exhaustiva verificación de su realidad y exactitud, así como del pertinente asesoramiento profesional

© 2011 KPMG Asesores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada, es una filial de KPMG Europe LLP y firma miembro de la red KPMG de firmas independientes afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), sociedad suiza. Todos los derechos reservados.