

Artículos incorporados a la base de datos
Biblioteca del ICJCE

Junio 2017

<p>Autora: ALFARO, Patricia</p> <p>Título: La CNMV pone el foco en las comisiones de auditoría al considerar su función esencial</p> <p>Revista: Valores Digital</p> <p>Págs.: (2p)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>Después de la última reforma y código de buen gobierno realizados por la CNMV, de los que hace un balance positivo, el organismo regulador tiene claros sus próximos objetivos. Entre ellos, abordar el funcionamiento de las comisiones de auditoría, que para la CNMV tiene una gran importancia para el buen gobierno corporativo.</p>
<p>Autores: ALONSO PÉREZ, Ángel y POUSA SOTO, Raquel</p> <p>Título: Pérdidas por deterioro instrumentos patrimonio: implicación contable reforma fiscal</p> <p>Revista: Revista Contable</p> <p>Págs.: (44-52)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>Caso práctico desarrollado a partir de la Consulta 1 del BOICAC 109, de marzo 2017.</p> <p>Sobre el tratamiento contable de las modificaciones en el régimen fiscal de las pérdidas por deterioro de los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de entidades, aprobadas por el Real Decreto-Ley 3/2016, de 2 diciembre (LA LEY 18785/2016), en las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2016.</p>
<p>Autores: ALONSO PÉREZ, Ángel y POUSA SOTO, Raquel</p> <p>Título: Límites cuentas abreviadas para una empresa que forme parte de un grupo: modificación RD 602/2016</p> <p>Revista: Revista Contable</p> <p>Págs.: (53-57)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>Caso práctico desarrollado a partir de la Consulta 2 del BOICAC 109, de marzo 2017.</p> <p>Sobre el tratamiento contable de las modificaciones en el régimen fiscal de las pérdidas por deterioro de los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de entidades, aprobadas por el Real Decreto-Ley 3/2016, de 2 diciembre, en las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2016.</p>
<p>Autor: AMAT SALAS, Oriol</p> <p>Título: Maquillajes contables legales</p> <p>Revista: Revista Contable</p> <p>Págs.: (28-34)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>El maquillaje contable legal, en principio, no vulnera la legislación, pero aprovecha la flexibilidad normativa con el objeto de que las cuentas presenten la imagen que interesa a los que preparan las cuentas, en lugar de hacerse con objetividad. Este artículo, que sintetiza estudios publicados en Amat (2017) describe este tipo de maquillajes.</p>
<p>Autora: ANDRADE, Teresa</p> <p>Título: A importância da utilização de aplicações informáticas na execução de um trabalho de auditoria</p> <p>Revista: Revisores & Auditores</p> <p>Págs.: (32-33)</p> <p>Fecha: enero/marzo 2017</p>	<p>En la ejecución de un trabajo de auditoría, cada vez se requiere que el auditor aplique técnicas más complejas, obtenga documentación más robusta y conclusiones adecuadamente soportadas.</p> <p>En este sentido, la utilización de programas informáticos puede traer grandes beneficios al trabajo del auditor, ya sea en la reducción de tiempos de procesamiento recurriendo a automatismos en lugar de procesos manuales, el error humano también puede ser atenuado por el uso de procesos informatizados y papeles estandarizados. Así como el almacenamiento de papeles y documentación puede llegar a ser más ligero y de fácil localización y referencia.</p>
<p>Autora: AZORÍN BURGOS, Montserrat</p> <p>Título: Los ingresos por dividendos en los estados consolidados</p> <p>Revista: Revista Contable</p> <p>Págs.: (59-60)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>La autora responde a la pregunta planteada.</p>

Autora: AZORÍN BURGOS, Montserrat Título: Contrato de compra y posterior arrendamiento de vehículos Revista: Revista Contable Pág.: (61) Fecha: junio 2017	La autora responde a la pregunta planteada.
Autora: AZORÍN BURGOS, Montserrat Título: Adquisición de acciones propias reembolsada parcialmente con un inmueble Revista: Revista Contable Págs.: (62-63) Fecha: junio 2017	La autora responde a la pregunta planteada.
Autor: BAPTISTA, Nuno Título: SIPTA. Sistema informático de trabalho de auditoria. Utilização de CAATTs online Revista: Revisores & Auditores Págs.: (26-31) Fecha: enero/marzo 2017	El objetivo del artículo es dar a conocer una CAATT innovadora, de utilización en contexto real desde hace algunos años en Portugal, el SIPTA - Sistema Informático de Papeles de Trabajo de Auditoría, software desarrollado específicamente para auditores, con el apoyo técnico de profesionales de auditoría (auditores).
Autores: BARRAL RIVADA, Antonio; VICENTE LAMA, María de y MOLINA SÁNCHEZ, Horacio Título: Análisis de impacto de la NIIF 16. Arrendamientos Revista: Newsletter Actualidad Contable Págs.: (8p) Fecha: junio 2017	Planteamiento del caso: La Compañía A va a instalar una tienda en un local que no es de su propiedad y se encuentra negociando el contrato de arrendamiento. Se necesita calcular cuáles serían los impactos contables de este contrato.
Autor: BENÍTEZ PALMA, Enrique Título: La conveniencia en los Órganos de Control Externo (OCEX) y las Agencias Autonómicas de prevención y lucha contra la corrupción Revista: Auditoría Pública Págs.: (9-18) Fecha: junio 2017	España se ha incorporado con retraso pero con fuerza a la tendencia internacional de creación de Agencias de Lucha contra la Corrupción (Anti-Corruption Agencies, ACAs), sobre todo en el ámbito autonómico. La actualidad obliga: según las encuestas del Centro de Investigaciones Sociológicas (CIS), la corrupción es en estos momentos la segunda preocupación de la sociedad española. En este contexto, se hace necesaria la adecuada delimitación de funciones entre otras instituciones ya existentes y que cuentan con una larga y sólida experiencia en la fiscalización del gasto público, como son los Órganos de Control Externo (OCEX), y los nuevos organismos públicos que se están creando. Además, sería conveniente elegir un modelo similar y lo más homogéneo posible para el conjunto del territorio español, y por supuesto evitar la posible lucha entre organismos que persiguen un fin común (velar por el buen uso de los fondos públicos) por hacerse con más medios humanos y materiales en un escenario de presupuestos restrictivos. En la coordinación y la complementariedad está la virtud.
Autor: BORGES MARQUES, Pedro Miguel Título: Técnicas de Análise de Dados (Data Analytics) no contexto de uma auditoria financeira (Parte II) Revista: Revisores & Auditores Págs.: (12-21)	Vivimos en la era de la tecnología, donde el auditor necesita expresar una opinión sobre la base de grandes volúmenes de información, con una estructura compleja y está en constante cambio. La creciente importancia y los desafíos de la utilización de tecnología de la información en el día a día del auditor justifican la relevancia del tema.

<p>Fecha: enero/marzo 2017</p>	<p>Esta segunda parte está basada en un caso real.</p>
<p>Autor: BUSTO MÉNDEZ, Juan del Título: Carencias contractuales en contratos de arrendamiento Revista: Revista Contable Págs.: (36-38) Fecha: junio 2017</p>	<p>Una de las formas de incentivar la formalización de un contrato de alquiler es la concesión de un período de carencia por parte del arrendador. Se aborda en el presente artículo el tratamiento contable que debe darse a esos periodos de carencia.</p>
<p>Autora: CARIS LLUCH, Ángeles Título: ¿Por qué franquician las empresas? La teoría de recursos y capacidades aplicada al sistema de franquicia Revista: Contabilidad y Tributación Págs.: (131-166) Fecha: junio 2017</p>	<p>El objetivo del estudio es desarrollar un modelo explicativo de la propensión a franquiciar de las empresas desde la perspectiva de los recursos de que disponen tanto franquiciador como franquiciado. La primera pregunta, y punto de partida del análisis, es ¿por qué franquician las empresas? A raíz de ello la autora investiga las teorías dominantes al respecto y analizado la evidencia empírica existente para acabar proponiendo la aplicación de una teoría muy conocida en el campo de la organización de empresas, que es la teoría de recursos y capacidades, pero prácticamente ignorada en lo que respecta a su aplicación al fenómeno de la franquicia.</p>
<p>Autor: CARREIRA, Tiago Título: Analisador Saft - solução de apoio à auditoria. Tecnologias da Informação – Auditoria Revista: Revisores & Auditores Págs.: (34-37) Fecha: enero/marzo 2017</p>	<p>El proceso de auditoría ha evolucionado en paralelo con el avance de la tecnología, y en Portugal existen ya muchas aplicaciones informáticas de apoyo para este tipo de servicios. Como respuesta a las necesidades de las sociedades de auditoría y consultoría, encontramos en el mercado de software, diversas soluciones que crean y controlan los papeles de trabajo, que ayudan a cumplir las normas internacionales de auditoría y calidad, que realizan análisis detallados a las bases de datos y que Hacen todo el reporting financiero.</p>
<p>Autor: CISS Título: IFRS 9: ¿cómo afecta mis coberturas? Revista: Boletín de Novedades Contables-Mercantiles Pág.: (1p) Fecha: 7 junio 2017</p>	<p>El 2018 está cada vez más cerca y comenzará a regir la NIIF 9, con todas las implicancias que esto conlleva. La nueva norma agrega mayor flexibilidad a la definición de este instrumento.</p>
<p>Autor: CISS Título: Reducción de capital y balance obligatorio Revista: Boletín de Novedades Contables-Mercantiles Págs.: (2p) Fecha: 14 junio 2017</p>	<p>Ciertas reducciones de capital requieren un previo balance auditado y aprobado en Junta General. Aunque en algunos casos, la exigencia tiene su explicación, la extensión a otros supuestos de reducción de capital no está claramente justificada y provoca problemas prácticos. Tal es el caso, sobre todo, de la reducción de capital para la constitución de reservas voluntarias indisponibles.</p>
<p>Autor: DELIA, Clifford and BAILEY, Michelle Spiteri Título: Differences between GAPSme and GAPSE regulations – Part 4 Revista: The Accountant Págs.: (40, 42, 44) Fecha: primavera 2017</p>	<p>Cuarto y último de una serie de artículos en los que se esbozan las principales diferencias entre los Principios Generales de Contabilidad para las Entidades Pequeñas (GAPSE) y los Principios Generales de Contabilidad para las Entidades de Pequeña y Mediana Dimensión (GAPSME). Esta cuarta parte se centra en algunos de los cambios más destacados. En definitiva, el alcance de esta serie de artículos era centrarse en una serie de puntos destacados que emanan del cambio de regulación de GAPSE a GAPSME.</p>

<p>Autor: ESPAÑA. Leyes, decretos, etc.</p> <p>Título: Real Decreto 583/2017, de 12 de junio, por el que se modifica el Plan de contabilidad de las entidades aseguradoras y reaseguradoras y normas sobre la formulación de las cuentas anuales consolidadas de los grupos de entidades aseguradoras y reaseguradoras, aprobado por el Real Decreto 1317/2008, de 24 de julio</p> <p>Revista: Boletín de Novedades Contables-Mercantiles</p> <p>Págs.: (9p)</p> <p>Fecha: 28 junio 2017</p>	<p>El régimen contable de las entidades aseguradoras y reaseguradoras españolas se regula en el Plan de contabilidad de las entidades aseguradoras y reaseguradoras y normas sobre la formulación de las cuentas anuales consolidadas de los grupos de entidades aseguradoras y reaseguradoras, aprobado por el Real Decreto 1317/2008, de 24 de julio, en adelante PCEA.</p>
<p>Autor: ESPAÑA. Ministerio de Justicia</p> <p>Título: Modelo cuentas anuales Pymes 2017</p> <p>Revista: Boletín de Novedades Contables-Mercantiles</p> <p>Págs.: (38p)</p> <p>Fecha: 7 junio 2017</p>	<p>Los modelos están suministrados por el Ministerio de Justicia para facilitar la obligación de presentación de las Cuentas Anuales. Se trata del modelo oficial para PYMEs en 2017, según Orden JUS/471/2017, de 19 de mayo (BOE 25 mayo).</p>
<p>Autor: FERNÁNDEZ, Pablo</p> <p>Título: Balance y cuenta de resultados de la familia Sanz</p> <p>Revista: Revista Contable</p> <p>Págs.: (90-100)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>El autor reflexiona de forma muy original sobre las principales partidas de la contabilidad, especialmente en la diferencia y relación entre los "cobros y pagos".</p>
<p>Autora: FERRER VIDAL, Diana</p> <p>Título: Operaciones vinculadas y transparencia fiscal internacional (TFI): análisis de su compatibilidad</p> <p>Revista: Revista Española de Derecho Financiero</p> <p>Págs.: (139-177)</p> <p>Fecha: abril/junio 2017</p>	<p>El Plan de Acción BEPS tiene por objetivo luchar contra la erosión artificial de las bases imponibles. Dos de los regímenes que se alinean perfectamente con esta finalidad es el de transparencia fiscal internacional (TFI) y el de operaciones vinculadas. El trabajo se dirige a estudiar la relación existente entre ellos cuando se está en un escenario en el que ambos podrían ser aplicables. En concreto, se apuesta por la primacía del régimen de operaciones vinculadas sobre el de TFI, detallándose con ejemplos prácticos como afectan los ajustes (primario, bilateral, secundario) en el cálculo de la renta a integrar al socio residente que participa en una sociedad instrumental no residente.</p>
<p>Autor: GACETA FISCAL</p> <p>Título: Aportaciones de socios para compensar pérdidas</p> <p>Revista: Gaceta Fiscal</p> <p>Págs.: (181-183)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>El artículo recoge el análisis sobre el tratamiento contable de las aportaciones de los socios para compensar pérdidas.</p> <p>Caso práctico: Contabilización de las aportaciones de socios para compensar pérdidas.</p>
<p>Autor. GARCÍA DÍEZ, Claudio</p> <p>Título: La descomposición de la obligación tributaria en las liquidaciones vinculadas al delito</p> <p>Revista: Gaceta Fiscal</p> <p>Págs.: (26-48)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>La nueva regulación del tanto de culpa a raíz de la reforma parcial de la Ley General Tributaria, llevada a cabo por la Ley 34/2015, ha supuesto un cambio radical en la articulación de las relaciones entre Administración tributaria y Jurisdicción penal, que se concreta en la creación de un nuevo y genuino acto administrativo: la liquidación vinculada al delito. Su naturaleza, su contenido, sus características y las consecuencias derivadas de su emisión a efectos de admisibilidad de la denuncia en sede penal son el objeto del estudio.</p>

<p>Autor: GARCÍA MARTÍNEZ, Fernando</p> <p>Título: Tratamiento contable del cash pooling o cuentas centralizadoras</p> <p>Revista: Revista Contable</p> <p>Págs.: (40-43)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>El cash pooling es una forma de gestionar la tesorería, muy utilizada especialmente cuando se produce una disminución del crédito con la consiguiente falta de liquidez. Seguidamente se analiza su tratamiento contable.</p>
<p>Autora: GARCÍA DíEZ, Mirta</p> <p>Título: Indiferencia o acción. El auditor público ante el fraude</p> <p>Revista: Auditoría Pública</p> <p>Págs.: (41-48)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>Con el trabajo la autora pretende, partiendo de la situación de la ciudadanía en la lucha contra la corrupción, identificar la posición que tiene y debe tener el auditor ante el fraude, tanto desde el punto de vista personal como institucional.</p>
<p>Autor: GARCÍA SINDE, Ignacio</p> <p>Título: Cuestiones prácticas sobre supuestos de modificación de la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido español</p> <p>Revista: Contabilidad y Tributación</p> <p>Págs.: (35p)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>El trabajo tiene por objeto la exposición de cuestiones prácticas planteadas en la realidad relativas a los supuestos que el artículo 80 de la LIVA española regula como habilitantes para efectuar la modificación de la base imponible del IVA. Hay que señalar que es difícil la construcción de una teoría general sobre la modificación de la base imponible, pues la normativa regula conjuntamente supuestos de modificación de la base imponible y supuestos de modificación de la cuota tributaria. Con el añadido de que los efectos para el destinatario no son siempre los mismos, pues en algún caso tendrá derecho a percibir la cuota de IVA que le fue indebidamente repercutida y en otros casos se encontrará que sigue siendo deudor y que el acreedor de la cuota es el Tesoro Público.</p>
<p>Autora: GEORGE, Elvia</p> <p>Título: IFRS 9 – The new kid on th block</p> <p>Revista: The Accountant</p> <p>Págs.: (34, 36, 38-39)</p> <p>Fecha: primavera 2017</p>	<p>El objetivo del artículo es dar una idea de lo que es la NIIF 9 y compartir con los lectores algunas de las opiniones personales de la autora sobre el tema.</p>
<p>Autora: GIL GARCÍA, Elizabeth</p> <p>Título: De la planificación fiscal “agresiva” hacia una planificación “sustantiva”: ¿Es este el nuevo paradigma?</p> <p>Revista: Contabilidad y Tributación</p> <p>Págs.: (47-84)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>El trabajo aborda un nuevo paradigma hacia el que camina la fiscalidad internacional, centrandolo en el refuerzo del requisito de sustantividad en los actuales estándares internacionales. Dada la globalización de la economía y las complejas estructuras empresariales, los Estados han adoptado medidas que eviten la erosión de las bases imponibles y el desplazamiento de beneficios (BEPS). Los Planes de Acción promovidos por la OCDE y la UE están impulsando medidas para abordar, de manera global, aquellas prácticas fiscales perjudiciales que permiten a grupos multinacionales llevar a cabo una planificación fiscal "agresiva". Estos Planes de Acción no son proyectos antiincentivos, no obstante influyen de manera significativa en la configuración de los regímenes tributarios especiales. El mencionado requisito de sustantividad tiene especial relevancia en los regímenes de <i>patent box</i>, considerados un estímulo a la innovación a la par que una fuente de planificación fiscal "agresiva". Atendiendo a la estrategia promovida por la UE para acabar con esa planificación fiscal agresiva, cabe plantearse si el nuevo paradigma hacia el que nos dirigimos no es su eliminación, sino su transformación en planificación "sustantiva"</p>

<p>Autor: HERNÁNDEZ VIDELA, Luis</p> <p>Título: Actualización 2017 del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna</p> <p>Revista: Auditoría Interna</p> <p>Págs.: (30-32)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>Desde el pasado 1 de enero de 2017, los auditores internos tienen la obligación a nivel mundial de incorporar a sus funciones las nuevas Normas para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.</p>
<p>Autor: IFRS Foundation</p> <p>Título: Post-implementation review – IFRS 13 Fair value measurement</p> <p>Revista: Boletín de Novedades Contables-Mercantiles</p> <p>Págs. (35p)</p> <p>Fecha: 28 junio 2017</p>	<p>¿Cumple la NIIF 13 los objetivos requeridos? El IASB solicita que los grupos interesados informen sobre su experiencia con la norma contable que explica cómo medir el "valor razonable" de activos y pasivos.</p>
<p>Autor: LLALMAS DE RUEDA, Rafael</p> <p>Título: La eficiencia en la gestión de entidades sin fines lucrativos</p> <p>Revista: Revista Contable</p> <p>Págs.: (74-88)</p> <p>Fecha: junio 2017</p>	<p>A diferencia de las sociedades mercantiles, donde la propiedad exige beneficios para remunerar al capital, a través de las cuentas anuales es posible la medición de eficiencia de la gestión, en concreto con la cuenta de pérdidas y ganancias. En el caso de las fundaciones, a pesar de una mayor exigencia en materia contable, no se puede evaluar sus resultados en dicha cuenta, ya que con sus actuaciones no generan solo beneficios económicos, siendo necesario la introducción de indicadores que nos permitan medir los impactos que generan sus acciones en la sociedad. El objetivo que se ha planteado para este trabajo es el estudio de otros métodos para poder analizar estos resultados extracontables, la eficacia y la eficiencia, y la posibilidad de evaluar la gestión de las fundaciones.</p>
<p>Autor: LOUREIRO, António</p> <p>Título: Risco e análise de dados ao serviço da Auditoria</p> <p>Revista: Revisores & Auditores</p> <p>Págs.: (22-25.)</p> <p>Fecha: enero/marzo 2017</p>	<p>El uso de Data Analytics en los procesos de auditoría y revisión representa todavía hoy, sólo un método alternativo y creativo para la ejecución del trabajo. Los ejemplos presentados en el artículo son introductorios en lo que se refiere al potencial del uso de Data Analytics. Sin embargo, las ganancias de eficacia y eficiencia demostradas por este tipo de tecnologías anticipan ya hoy una posible alteración en el proceso de auditoría y revisión.</p>
<p>Autora: LÓPEZ DÍAZ, Antonio</p> <p>Título: Comentario sobre la jurisprudencia contable. ¿Sigue siendo la condición de cuentadante un requisito para la jurisdicción contable?</p> <p>Revista: Revista Española de Derecho Financiero</p> <p>Págs.: (233-250)</p> <p>Fecha: abril/junio 2017</p>	<p>El TS, en su sentencia de 28 de noviembre de 2012, al tiempo que reconoce la jurisdicción contable, afirma la necesidad de interpretarla restrictivamente y dentro de sus límites.</p>
<p>Autor: LÓPEZ GETA, José María</p> <p>Título: Aprobación de modelos para la autoliquidación de los Impuestos sobre Sociedades y Renta de No Residentes: periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017</p> <p>Revista: Carta Tributaria. Revista de Documentación</p>	<p>Ciertamente, el interés principal de la declaración-liquidación (año 2016) del Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes no está tanto en el diseño y contenido de los modelos aprobados, como en la posibilidad que ofrece de que se pueda constatar en un futuro inmediato [a la vista de los datos relativos a resultados contables y bases imponibles que los mismos arrojen] de cómo ha sido el comportamiento recaudatorio de los tributos de referencia tras las drásticas medidas que ha impuesto —en particular a las grandes</p>

<p>Págs.: (9-17) Fecha: junio 2017</p>	<p>empresas y con efectos desde el 1 de enero de 2016— el Real Decreto-ley 3/ 2016. Un paso más en el proceso de implantación del SII y ya muy próxima la fecha clave del 1 de julio de 2017, lo constituye la publicación de la Orden HFP/417/2017, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración.</p>
<p>Autores: LUQUE VÍLCHEZ, Mercedes y LARRINAGA GONZÁLEZ, Carlos Título: Actualidad sobre la Directiva 2014/95/UE de información no financiera en España Revista: Revista Contable Págs.: (102-108) Fecha: junio 2017</p>	<p>La divulgación sobre información no financiera está pasando poco a poco de ser una cuestión voluntaria, a un imperativo legal. Nuevas obligaciones como las derivadas de la Directiva 2014/95/UE están sentando las bases para que las empresas mejoren la calidad (transparencia) de dicha información, y ofrecen la posibilidad de la creación de un marco normativo homogéneo de información financiera en toda Europa. Este trabajo ofrece una panorámica del estado actual en el que se encuentra la aplicación de dicha Directiva en España.</p> <p>En cuanto a los objetivos prácticos del trabajo, en la última sección se reflexiona sobre cómo las empresas pueden poner en conexión el contenido de dicha Directiva con el de sus prácticas de reporting actuales.</p>
<p>Autores: MÁLVAREZ PASCUAL, Luis A. y MARTÍN ZAMORA, M. Pilar Título: Liquidación del impuesto sobre sociedades 2016. Régimen especial de empresas de reducida dimensión. Valoración y registro del gasto –ingreso- devengado por el impuesto sobre beneficios (caso práctico) Revista: Contabilidad y Tributación Págs.: (54p) Fecha: junio 2017</p>	<p>En el caso se realiza el cierre contable del ejercicio 2016, haciendo especial hincapié en el efecto impositivo de transacciones reconocidas directamente en una partida de patrimonio neto, así como la liquidación del impuesto sobre sociedades correspondiente a dicho periodo impositivo. Además, se estudian con especial atención diversas operaciones que pueden tener un tratamiento diferente en el ámbito contable y fiscal, analizándose, entre otras, las siguientes situaciones: los cambios de criterios contables o la corrección de errores en dicho ámbito y sus consecuencias a efectos tributarios, los ingresos derivados de las quitas y esperas de deudores en concurso de acreedores, las aportaciones de socios para compensación de pérdidas, las pérdidas por deterioros, tanto relativas a activos amortizables como a elementos de vida útil indefinida, diversos casos en los que resulta de aplicación el principio de inscripción contable, las consecuencias a efectos tributarios de una acta de inspección de trabajo donde se acredita la existencia de varios trabajadores que tienen la consideración de "falso autónomo" o la entrega de acciones liberadas. En todos los casos se analizan las reglas contables y fiscales, así como la necesidad o no de ajuste en la liquidación del impuesto.</p>
<p>Autor: MARTÍNEZ, A. Título: Propuesta de modificación de la IFRS 9 Revista: Boletín de Novedades Contables-Mercantiles Págs.: (1p) Fecha: 28 junio 2017</p>	<p>Aunque la IFRS 9 no ha entrado todavía en vigor, el IASB ha emitido un borrador proponiendo una pequeña modificación a esta norma que afectaría a los activos financieros "con posibilidad de prepago con compensación negativa".</p>
<p>Autores: MARTÍNEZ MARTÍ, Gabriel y MUÑOZ SAN ROMÁN, Eudoro Título: Doce propuestas de mejora y una desiderata desesperada sobre la eficacia y eficiencia de los Órganos de Control Externo (OCEX) Revista: Auditoría Pública</p>	<p>Han pasado casi 40 años desde la aparición de los OCEX en España y tanto el entorno económico-social como el sector público han experimentado importantes cambios, lo que supone que las instituciones de control deben evolucionar para adaptarse y ser valoradas por la sociedad. En el artículo, los autores proponen posibles medidas dirigidas a la mejora de la eficacia y eficiencia de los OCEX, y a su percepción de utilidad para la ciudadanía.</p>

Págs.: (57-68) Fecha: junio 2017	
Autor: MORALES DÍAZ, José Título: Aspectos contables de gestión de riesgo de tipo de cambio (I) Revista: Revista Contable Págs.: (95-102) Fecha: junio 2017	En el artículo se analiza la normativa contable que regula las operaciones en moneda extranjera, qué efecto puede tener cada tipo de exposición de la empresa en los estados financieros (individuales y consolidados) y cuáles son los aspectos más significativos de la contabilidad de coberturas aplicada a la gestión de riesgo de tipo de cambio.
Autor: MURUZABAL LERGA, Jesús Título: Contabilidad y democracia Revista: Auditoría Pública Págs.: (95-102) Fecha: junio 2017	En el artículo se presentan varios ejemplos que muestran como la contabilidad puede influir en cuestiones económicas y, en consecuencia, en la toma de decisiones, pudiendo afectar al propio sistema democrático.
Autores: PALAZUELOS COBO, Estefanía; HERRERO CRESPO, Ángel y MONTOYA DEL CORTE, Javier Título: ¿Importa la auditoría de los estados financieros de las Pymes a los analistas de riesgo de crédito? Revista: Universia Business Review Págs.: (168-187) Fecha: enero/marzo 2017	El trabajo analiza la utilidad de la auditoría en los procesos de concesión de crédito a Pymes. Mediante una encuesta a 471 analistas de riesgos en España, se demuestra que el hecho de que los estados financieros estén auditados aumenta la calidad percibida de la información contable, disminuye el riesgo percibido en las operaciones, aumenta la confianza depositada en las empresas y repercute positivamente tanto en la probabilidad de que las Pymes tengan un mejor acceso al crédito como en la obtención de mejores condiciones de financiación.
Autor: PATERSON, James C. Título: Auditoría Lean Revista: Auditoría Interna Págs.: (33-35) Fecha: junio 2017	Las experiencias de Paterson como director de Auditoría Interna en diversas empresas europeas avalan la auditoría Lean como un método eficaz para conseguir mejores resultados con menos esfuerzo,
Autor: PONS REBOLLO, Manuel Título: Estudio descriptivo del periodo medio de pago (PMP) en las entidades locales para el periodo de septiembre 2014 a septiembre 2016 Revista: Auditoría Pública Págs.: (115-128) Fecha: junio 2017	<p>En el trabajo se estudia el periodo medio de pago (PMP) como indicador de la morosidad en la deuda comercial, se detalla su cálculo e importancia en el control de la misma, resaltando algunos aspectos para mejorar su forma de cálculo de manera que represente de forma más precisa el plazo en el pago de la deuda comercial.</p> <p>Se analiza su valor medio en las entidades locales, así como diversos estadísticos descriptivos, para el período septiembre 2014 a septiembre 2016, analizando su evolución y comparándose con el del resto de administraciones. Los estadísticos se detalla según el tipo de entidades locales, modelo cesión y variables, y de estas últimas según tipo de entidad local y tramos de población.</p> <p>Se realiza el análisis de la varianza para contrastar si existen diferencias significativas en el valor del PMP entre diversos grupos de entidades locales, según tipo de entidades locales y ayuntamientos por tramos de población.</p>
Autora: REDONDO, Helena Título: La “nueva” información corporativa y el rol del auditor interno Revista: Auditoría Interna Págs.: (33-35)	La nueva directiva de la UE obliga a las grandes compañías a incluir en sus informes de gestión nuevos contenidos de naturaleza no financiera para tener mayor transparencia. La Auditoría Interna deberá dar soporte y reportar sobre estos contenidos a la Comisión de Auditoría y Control.

Fecha: junio 2017	
Autor: RUIZ LAMAS, Fernando Título: Reseña de actualidad contable Revista: Balance Mercantil y Empresarial Págs.: (5-9) Fecha: abril/junio 2017	Consultas publicadas en los BOICAC nº 106 (junio 2016)
Autor: SAIZ MÁRQUEZ, Alfonso Título: La transposición de la Directiva 2013/34/UE Revista: Boletín de Novedades Contables-Mercantiles Págs.: (1p) Fecha: 28 junio 2017	En el proceso de transposición a la normativa española de la Directiva 2013/34/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de junio de 2013 le ha llegado el turno al sector asegurador con el Real Decreto 583/2017, de 12 de junio, por el que se modifica el Plan de contabilidad de las entidades aseguradoras y reaseguradoras.
Autor: VALLEJO TORRECILLA, Fernando Título: Diversos criterios para la contabilización de las mercaderías Revista: Revista Contable Págs.: (64-73) Fecha: junio 2017	Caso práctico. La cuenta de mercaderías en empresas comerciales: criterios clásicos de contabilización y enfoque del Plan General Contable.