

Formación y Orientación Laboral

Novedades en
TÉCNICA CONTABLE
Abril de 2021

Visitors
2,958

Apr 19

Apr 26

May 3

Traffic Source

Visitors Overview



Modificación del Plan General de Contabilidad

Índice interactivo

1. **Modificación del Plan General de Contabilidad**
2. **Novedades de la reforma del Plan General de Contabilidad (PGC) 2021**
 - 2.1. Instrumentos financieros
 - 2.2. Valor razonable
 - 2.3. Intermediarios financieros que comercialicen materias primas cotizadas
 - 2.4. Reconocimiento de ingresos
 - 2.5. Moneda extranjera
 - 2.6. Cuentas anuales
 - 2.7. Coberturas contables
 - 2.8. Contraprestaciones variables
 - 2.9. Otras modificaciones
3. **Cuadro resumen de las partidas nuevas y eliminadas del PGC**
4. **Cambios en la elaboración de las cuentas anuales**
5. **Régimen transitorio**
6. **Modificación del PGC Pymes**
7. **Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)**

1. Modificación del Plan General de Contabilidad

El 12 de enero de 2021 se aprobaron dos reales decretos con el fin de armonizar las normas de auditoría y contables con la normativa europea y modernizar estos sectores.

Los decretos aprobados son los siguientes:

- a) **El Real Decreto 1/2021, de 12 de enero**, que modifica el Plan General de Contabilidad (PGC) aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.

Este Real Decreto modifica el PGC para **adaptarlo a los criterios contables que ha adoptado la Unión Europea** y facilitar la comparación de la información financiera entre empresas, a partir de la aplicación de los mismos criterios y principios contables.

En concreto, hablamos de criterios contables en materia de instrumentos financieros (NIIF-UE 9) y en relación con los ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes (NIIF-UE 15), los cuales son ahora objeto de trasposición a la normativa española.

Las modificaciones del PGC tienen un **alcance limitado** y no van a suponer cambios apreciables para la mayoría de las empresas, dado que se introducen modificaciones que afectan principalmente a la definición de **valor razonable** y a la **norma de registro y valoración de los instrumentos financieros**.

La aplicación de esta norma va a afectar a los **ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2021**.

- b) **El Real Decreto 2/2021, de 12 de enero**, que aprueba el reglamento que desarrolla la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas.

Este real decreto tiene por objeto **incrementar la transparencia en la actuación de los auditores** clarificando la función que desempeña la auditoría y el alcance y las limitaciones que tiene, al objeto de reducir la denominada «brecha de expectativas» entre lo que espera un usuario de una auditoría y lo que realmente es.

Amplía en la Red



Real Decreto 1514/2007:

www.tiching.com/783570

Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas:

www.tiching.com/783571

Amplía en la Red



Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, que modifica el Plan General de Contabilidad (PGC):

www.tiching.com/783574



◀ El Plan General de Contabilidad (PGC) ha adoptado los criterios contables sobre instrumentos financieros que utiliza la Unión Europea y se ha actualizado en enero de 2021.



2. Novedades de la reforma del Plan General de Contabilidad (PGC) 2021

Las principales novedades que recoge la nueva normativa son:

2.1. Instrumentos financieros

En este caso se introducen las siguientes modificaciones:

a) Se simplifican las categorías de **activos financieros** reduciéndolas de seis a cuatro:

1. Activos financieros a **valor razonable** con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
2. Activos financieros a **coste amortizado**: recoge con carácter general las categorías anteriores de préstamos y partidas a cobrar e inversiones mantenidas hasta el vencimiento.
3. Activos financieros a **valor razonable con cambios en el patrimonio neto**. Sustituye la categoría anterior de activos financieros disponibles para la venta.
4. Activos financieros a **coste**: recoge la categoría anterior de inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas y los activos financieros para los que no pueda obtenerse una estimación fiable de su valor razonable.

Por lo tanto, se modifica la valoración inicial, la posterior y el deterioro de los activos financieros y la posibilidad de reclasificación entre las distintas categorías.

Todos los activos financieros deben valorarse inicialmente a valor razonable, aunque hay una excepción que veréis en el punto 2.3.

b) Los **pasivos financieros** pasan a clasificarse ahora solo en dos categorías de las tres existentes.

1. Pasivos financieros a **coste amortizado**: recoge la categoría anterior de débitos y partidas a pagar.
2. Pasivos financieros a **valor razonable** con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: recoge las categorías anteriores de pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

No se permite la reclasificación entre las distintas categorías.

2.2. Valor razonable

Se modifica la definición del valor razonable incluida en el marco conceptual.

El valor razonable se estima para una fecha determinada y se considera que es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por transferir o cancelar un pasivo mediante una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de valoración.

La empresa debe tener en cuenta las **condiciones** del activo o del pasivo que los participantes en el mercado tendrían en cuenta al fijar el precio en una fecha de valoración.

Estas condiciones son:

- a) El estado de conservación y la ubicación.
- b) Las restricciones, si las hubiere, sobre la venta o el uso del activo.

Además, se deberá tener en cuenta en un activo no financiero la capacidad de un participante en el mercado para obtener beneficios de él en su máximo o mejor uso.

Solamente en el caso de que la localización sea una característica del activo, se ajustará el precio con los **costes del transporte** de dicha localización al mercado.

2.3. Intermediarios financieros que comercialicen materias primas cotizadas

En este caso, se incluye el criterio del **valor razonable menos los costes de venta** como excepción a la regla general de valoración, siempre que reduzca de forma significativa una asimetría contable que surgiría en otro caso por no reconocer estos activos a valor razonable.

2.4. Reconocimiento de ingresos

Se incorpora al PGC un principio de **reconocimiento de ingresos** en el momento en que se produzca la **transmisión del control de los bienes o servicios pactados** con el cliente. En este sentido, se han introducido en el PGC la totalidad de los requerimientos sobre la información a incluir en la **Memoria**.

En la anterior regulación normativa se diferenciaban los criterios para reconocer ingresos, según se tratara de entregas de bienes o de prestación de servicios. Ahora, en ambos casos se debe seguir el mismo proceso.

El reconocimiento de los ingresos tiene lugar cuando se produce la **transferencia** del control de los bienes o servicios comprometidos con el cliente y por el importe que se espera recibir de este último, a partir de un proceso secuencial de etapas.

El modelo de reconocimiento de ingresos consta de cinco etapas:

1. Identificar la existencia del contrato con el cliente.
2. Identificar las obligaciones para con el cliente.
3. Determinar el precio correspondiente de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción a las obligaciones comprometidas.
5. Contabilizar los ingresos cuando la entidad satisface las obligaciones.



Recuerda

- Se entenderá que se comercializan materias primas cotizadas cuando estos activos se adquieren con el propósito de venderlos en un futuro próximo y generan ganancias por la intermediación o por las fluctuaciones de precio.

◀ Otro de los cambios que se incluyen en el PGC afecta al reconocimiento de ingresos y los requerimientos sobre la información a incluir en la Memoria anual.



2.5. Moneda extranjera

Se recoge el caso particular de los activos financieros de carácter monetario clasificados en la categoría de valor razonable con cambios en el patrimonio neto. Una parte de la **variación de tipos de cambio** puede reflejarse en pérdidas y ganancias, mientras que, si se trata de partidas no monetarias, la variación se refleja en el patrimonio neto.

2.6. Cuentas anuales

Como consecuencia de los cambios mencionados anteriormente, es necesario **revisar** algunas **normas para la elaboración de las cuentas anuales**, y los modelos de balance, estado de ingresos y gastos reconocidos y cuenta de pérdidas y ganancias, así como el cuadro de cuentas y las definiciones y relaciones contables.

En el caso de las cuentas anuales consolidadas la modificación se realiza en el sentido de las modificaciones incluidas en las cuentas individuales.

2.7. Coberturas contables

Se **modifica la regulación de las coberturas contables**, cambiando los criterios para poder aplicarlas buscando conseguir una mayor flexibilidad en los requisitos a cumplir.

2.8. Contraprestaciones variables

Respecto a las **contraprestaciones variables**, el Real Decreto-ley 1/2021, de 12 de enero, refleja que «la empresa tomará en cuenta en la valoración del ingreso la mejor estimación de la contraprestación variable si es altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la citada contraprestación».

No obstante, el mismo texto normativo establece una excepción a la regla general de contraprestación variable: la **contraprestación variable** relacionada con los acuerdos de cesión de licencias, en forma de participación en las ventas o en el uso de esos activos, solo se reconocerá cuando ocurra el que sea posterior de los siguientes sucesos:

- a) Que tenga lugar la venta o el uso posterior.
- b) Que la obligación que asume la empresa en virtud del contrato y a la que se ha asignado parte o toda la contraprestación variable ha sido satisfecha (o parcialmente satisfecha).

2.9. Otras modificaciones

Otras modificaciones que se han producido son:

- a) **Adaptación del PGC a las entidades sin fines lucrativos**, para adaptar los modelos de cuentas anuales a los cambios introducidos en las normas de registro y valoración del PGC.
- b) Los **instrumentos financieros híbridos**: simplificando su tratamiento contable.

- c) **Clasificación y valoración:** en principio todos los activos financieros deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, salvo las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, y los activos financieros que tengan la consideración de préstamo común, siempre y cuando se gestionen con un determinado propósito o modelo de negocio.

3. Cuadro resumen de las partidas nuevas y eliminadas del PGC

A continuación la tabla muestra las partidas que se han eliminado y sus sustitutas, que formarán parte del PGC de 2021.

Cuentas contables eliminadas	Nuevas cuentas contables
Inversiones en empresas del grupo, multigrupo o asociadas	Coste
Préstamos	Coste amortizado
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	
Activos financieros mantenidos para negociar	Valor razonable con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias
Otros activos financieros a valor razonable con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias	
Activos financieros disponibles para la venta	

4. Cambios en la elaboración de las cuentas anuales

► Respecto a la Memoria

Deberá indicarse cualquier otra **información complementaria** no incluida en el modelo de la Memoria que sea necesaria para permitir el conocimiento de la situación y actividad de la empresa en el ejercicio.

En particular, se incluirán datos cualitativos correspondientes a la situación del ejercicio anterior cuando ello sea significativo.

► Respecto al balance

En el balance las **emisiones de capital** figurarán en los fondos propios cuando la ejecución del acuerdo de aumento se hubiera inscrito en el Registro Mercantil con anterioridad a la formulación de las cuentas anuales realizada dentro del plazo establecido según la regulación vigente, es decir, tres meses desde el cierre del ejercicio.

Se pretende que, aunque se posponga la formulación de las cuentas anuales más allá de ese plazo, no se podrá evitar la obligatoriedad de incluir dichas emisiones de capital en el pasivo corriente.



5. Régimen transitorio

Se ha regulado la información a incluir en las cuentas anuales del primer ejercicio que se inicie a partir del 1-1-2021.

También se aclaran los criterios de primera aplicación de las modificaciones del PGC en el primer ejercicio que se inicie a partir del 1-1-2021 en las siguientes materias: clasificación y valoración de instrumentos financieros, contabilidad de cobertura, valoración a valor razonable de las existencias, reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios.

► Aplicación retroactiva de las modificaciones

Con carácter general se prevé la aplicación retroactiva de las modificaciones en los criterios de clasificación y valoración comentados, aunque existen excepciones en el caso de los instrumentos financieros.

6. Modificación del PGC Pymes

Por su parte, el RDL modifica el PGC Pymes. Con el fin de llevar a cabo una mejora técnica, se introducen modificaciones relacionadas con:

- a) La regulación sobre el valor razonable.
- b) El criterio para la contabilización del resultado en el socio.
- c) La elaboración de la Memoria.

No han sido modificados los criterios de reconocimiento y valoración de los instrumentos financieros, así como tampoco el reconocimiento de los ingresos tal como se ha hecho en el PGC.

Por último, se recoge la información que se ha de presentar en las cuentas anuales del primer ejercicio iniciado a partir del 1-1-2021 excluyéndose, con carácter general, la obligación de tener que presentar obligatoriamente la información comparativa del ejercicio anterior, sino solo en los supuestos expresamente recogidos.

7. Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

Novedades en el IVA 2020-2021.

- a) Las **bebidas refrescantes, zumos y gaseosas con azúcares o edulcorantes añadidos** han pasado de un IVA del 10% a tener un IVA del 21%.
- b) A las **mascarillas quirúrgicas desechables** entregadas a otros destinatarios se les aplica el 4% de IVA desde el 19/11/2020 hasta el 31/12/2021.
- c) Los servicios de **transporte, almacenamiento y distribución** relacionados con las entregas **de productos sanitarios** para diagnóstico in vitro del Covid-19 y vacunas contra el Covid-19 tributan al 0% de IVA desde el 24/12/2020 hasta el 31/12/2022.

Actualización del enlace a la página web del Manual práctico del IVA.

www.tiching.com/763903