



TEMA 4. NORMALIZACIÓN Y REGULACIÓN CONTABLE EN ESPAÑA

4.1. La normalización contable.

4.2. Los requisitos legales de la contabilidad en España.

4.3. Las cuentas anuales y otros documentos contables obligatorios.

4.4. Otra información.

4.1. La normalización contable

Establecimiento y emisión de normas contables:

Forma de asegurar que la información sea debidamente elaborada, comunicada, verificada y controlada.

Proceso de normalización:

Establecer unas pautas comunes a los diferentes agentes económicos para la elaboración y presentación de la información contable, de forma que sea homogénea, comparable y comprensible para los usuarios.

Normalización contable no significa uniformidad rígida:

-Tiene que poseer la flexibilidad necesaria para introducir las adaptaciones que demandan las empresas, las nuevas realidades económicas o financieras y los avances teóricos y prácticos de la contabilidad.

- Sirve de referente, pero hay que considerar cuestiones como la naturaleza del elemento, función que desempeña. Puede haber diferentes soluciones contables.

4.1. La normalización contable

Objetivos de la normalización contable

- Aumentar la eficacia de la contabilidad como instrumento básico para la gestión.
- Lograr que los documentos contables sean un eficaz medio de información en las relaciones económico-financieras entre empresas y terceros.
- Conseguir una homogeneización de los documentos contables (posibilita comparar, mejorar terminología, etc.).
- Que el modelo contable normalizado sea un instrumento de política económica, financiera y fiscal (una de las principales fuentes de datos de la Contabilidad Nacional).

4.1. La normalización contable

¿Quién lleva a cabo la Normalización Contable?

Agentes que tengan la autoridad suficiente:

- Administraciones Públicas
- Organismos profesionales de contabilidad

Dos grandes áreas culturales dentro de la profesión contable:

- Área de influencia anglosajona: se basa en normas dictadas por asociaciones profesionales contables, referidas a casos concretos y elaboradas según las necesidades de cada momento y las consultas que les realizan.
- Doctrina y práctica francesa o continental: los organismos públicos realizan la normalización basada en la emisión de normas y leyes de aplicación obligatoria (tradicionalmente, planes de contabilidad).

4.1. La normalización contable

La proyección internacional y globalización de los mercados



Necesario

Armonización de la información divulgada a nivel mundial

Confluencia de las dos grandes áreas de influencia, tomando como referencia las normas del ámbito anglosajón

Proceso de convergencia seguido en Europa en materia de contabilidad



4.1. La normalización contable

La adopción de un conjunto de normas internacionales en todos los países



Beneficiará

Funcionamiento de los mercados financieros

Las internacionalización de las relaciones comerciales

Normalización a nivel internacional: Se enfrentan dos filosofías

- **International Accounting Standards Board (IASB)** → Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Métodos basados en principios. Aplicables en **Europa**
 - **Financial Accounting Standard Board (FASB)**. Métodos basado en reglas (limita las opciones posibles a la hora de reflejar la realidad). Aplicables en **EEUU**
1. **¿Convergencia?** Se han dado pasos (en el marco conceptual y algunas problemáticas concretas), pero parece difícil que se produzcan nuevos avances...
 2. **¿Cuál es mejor?** Cada uno tiene sus ventajas e inconvenientes.

4.1. La normalización contable

Aplicación de las NIIF en España

		COTIZAN	NO COTIZAN
GRUPOS	Cuentas consolidadas	NIIF (a partir de 1-1-05)	Opción entre NIIF ¹ o normativa española (a partir de 1-1-05)
	Cuentas individuales	Normativa española	Normativa española
SOCIEDADES INDIVIDUALES		Normativa española	Normativa española

1 Si optan por las NIIF deberán continuar aplicándolas en el futuro.

4.2. Los requisitos legales de la contabilidad en España

Recogidos en:

- Código de Comercio.
- Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Plan General de Contabilidad (aplicable a partir del 1-1-2008 y adaptado a las NIIF que acordó la Unión Europea).
- Reglamento del Registro Mercantil.

- Libros obligatorios en las empresas



- Libros principales contables: Mayor, Diario y Cuentas anuales

4.2. Los requisitos legales de la contabilidad en España

1. Requisitos generales de los libros obligatorios

- Encuadernado u hojas sueltas
- Legalización: antes de la utilización (encuadernados) y después de la encuadernación (hojas sueltas). Actualmente se hace telemáticamente.
- Claridad, por orden de fechas, sin tachaduras, sin espacios en blanco, con cifras en euros, etc.

2. Requisitos particulares de los libros obligatorios

2.1. Libro Diario

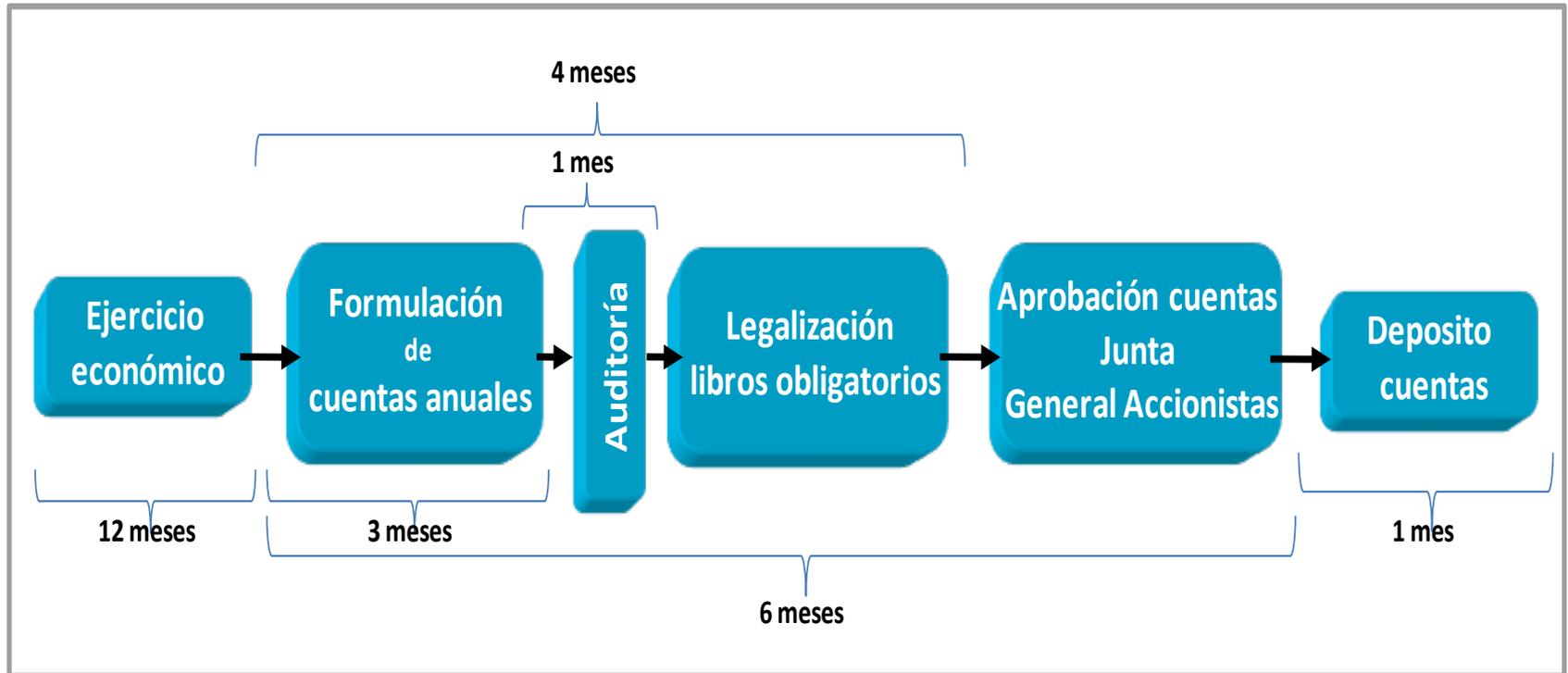
Registro diario de todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa. Posibilidad anotaciones conjuntas.

2.2. Libro de Inventarios y Cuentas Anuales

- Apertura con el balance inicial de la empresa
- Trimestralmente **balances de comprobación** o de sumas y saldos
- Cierre del ejercicio: **inventario final y cuentas anuales**

4.2. Los requisitos legales de la contabilidad en España

Plazos legales de la información contable



4.2. Los requisitos legales de la contabilidad en España

EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

Plan General de Contabilidad 1973: aplicación voluntaria

Plan General de Contabilidad 1990: aplicación obligatoria. Ajustado a las Directivas Contables de la Unión Europea

Plan General de Contabilidad 2007 (elaborado por el ICAC. Además Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas):

- **Adaptado a las NIIF** adoptadas por la Unión Europea
- **Aplicación obligatoria** para todas las empresas
- Constituido por **5 partes**:

- Marco conceptual
- Normas de registro y valoración
- Cuentas anuales
- Cuadro de cuentas
- Definiciones y relaciones contables

} **Aplicación obligatoria**

4.2. Los requisitos legales de la contabilidad en España

PARTES DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

1. Marco conceptual.

Conjunto de fundamentos, principios y conceptos básicos que llevarán a que las cuentas anuales muestren una imagen fiel del patrimonio, situación financiera y de los resultados de la empresa.

2. Normas de registro y valoración

Criterios y reglas aplicables a distintas transacciones o hechos económicos y elementos patrimoniales.

3. Cuentas anuales.

Incluye normas de elaboración y modelos (normales y abreviados).

Cinco: Balance, Cuenta de pérdidas y ganancias, Estado de cambios en el patrimonio neto, Estados de flujos de efectivo y Memoria.

4. Cuadro de cuentas.

Relación de cuentas que se utilizan para reflejar las problemáticas contables.

5. Definiciones y relaciones contables.

Definición de cada elemento y motivos de cargo y abono de la cuenta.

4.3. Las cuentas anuales y otros documentos contables obligatorios

CUENTAS ANUALES

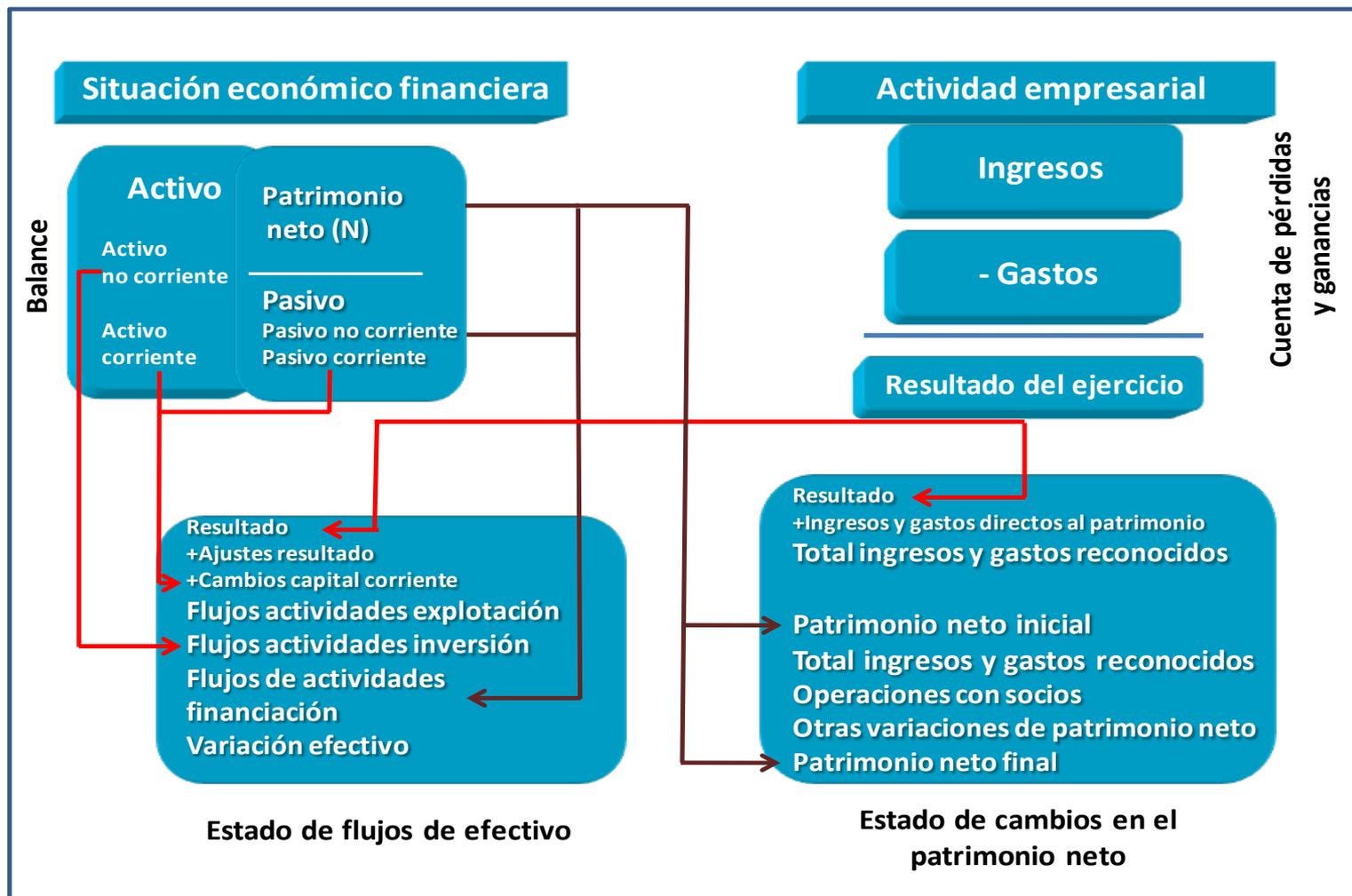
Forman una unidad, deberán ser redactados con claridad y mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad.

Balance	Muestra el patrimonio (riqueza) que controla la empresa en un momento determinado
Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Muestra la renta generada (resultado) por la empresa en un periodo de tiempo
Estado de cambios en el patrimonio neto	Muestra las causas de variación del patrimonio neto en un periodo de tiempo
Estado de flujos de efectivo	Muestra dónde se origina la tesorería y dónde se aplica en un periodo de tiempo (entradas y salidas de tesorería)
Memoria	Proporciona datos complementarios y aclaraciones sobre las informaciones contenidas en los otros estados contables

Las empresas que presentan Balance y Memoria abreviados no han de elaborar el Estado de Flujos de Efectivo ni el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

4.3. Las cuentas anuales y otros documentos contables obligatorios

INTERRELACIONES ENTRE LOS ESTADOS CONTABLES ANUALES



4.3. Las cuentas anuales y otros documentos contables obligatorios

BALANCE

1. Balance de comprobación o de sumas y saldos.

- Se puede realizar en cualquier momento y tantas veces como desee la empresa, al menos lo realizará trimestralmente.
- Es una relación de todas las cuentas con saldo en el libro Mayor.
- Es previo a la determinación del resultado del ejercicio.
- No tiene un formato obligatorio, normalmente, forma de lista.

2. Balance de situación

- Presenta una síntesis de las cuentas patrimoniales.
- Refleja la posición estática del patrimonio, distinguiendo inversiones y fuentes de financiación al cierre del ejercicio.
- Los elementos del activo figuran por su valor contable.
- Patrimonio neto distinguir entre: Fondos propios, Ajustes por cambios de valor y Subvenciones, donaciones y legados recibidos.
- Posibilidad de modelos abreviados (balance y estado de cambios en el patrimonio neto): activo, cifra de negocios y número de empleados.

BALANCE

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
Fijo	A) Activo no Corriente	A) Patrimonio Neto	Fijo
	I. Inmovilizado intangible II. Inmovilizado material III. Inversiones inmobiliarias IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l.p. V. Inversiones financieras a l.p. VI. Activos por impuesto diferido	A-1) Fondos Propios A-2) Ajustes por cambio de valor A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos B) Pasivo no Corriente I. Provisiones a l.p. II. Deudas a l.p. III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l.p. IV. Pasivos por Impuesto diferido	
Circulante	B) Activo Corriente	C) Pasivo Corriente	Circulante
	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta II. Existencias III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c.p. V. Inversiones financieras a c.p. VI. Periodificaciones VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta II. Provisiones a c.p. III. Deudas a c.p. IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c.p. V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar VI. Periodificaciones	

4.3. Las cuentas anuales y otros documentos contables obligatorios

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

- Refleja el **resultado** (beneficio o pérdida) derivado de la actividad económica de la empresa **durante un periodo de tiempo** determinado, **identificando los flujos de ingresos y gastos** que lo han ocasionado.
- Los **ingresos y gastos se clasificarán por su naturaleza** (personal, suministros, financieros, etc.).
- **Distingue tipos de resultados:** de explotación, resultado financiero y resultado procedente de operaciones interrumpidas.
- **Posibilidad de modelo abreviado** teniendo en cuenta: total activo, cifra de negocios y número de trabajadores.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

	Nota de la memoria	(Debe) Haber	
		200X	200X -1
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios:			
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo			
4. Aprovisionamientos			
5. Otros ingresos de explotación			
6. Gastos de personal			
7. Otros gastos de explotación			
8. Amortización del inmovilizado			
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras			
10. Excesos de provisiones			
11. Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado			
a) Deterioro y pérdidas			
b) Resultados por enajenaciones y otras			
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+/- 7-8+9+/- -10+/- -11)			-2+3 -4+5 -6-
12. Ingresos financieros			
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros			
13. Gastos financieros:			
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros			
a) Cartera de negociación y otros			
b) Imputación al resultado del ej. por activos financ. disponibles para venta			
15. Diferencias de cambio			
16. Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (+12 -13+/- -14+/- -15+/- -16)			
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (+/- A.2) -A.1 +/- -			
17. Impuesto sobre beneficios			
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (+/- -A.3 +/- -17)			
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
18. Resultado del ejercicio procedentes de operaciones interrumpidas neto de impuestos			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (+/- - A.4 +/- -18)			

4.3. Las cuentas anuales y otros documentos contables obligatorios

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

- Surge su necesidad por la existencia de **variaciones en el valor de activos y pasivos que tienen como contrapartida cuentas de patrimonio neto** en lugar de recogerse en la cuenta de resultados.
- **2 partes:**
 - Estado de ingresos y gastos reconocidos: refleja exclusivamente los ingresos y gastos generados por la actividad de la empresa durante el ejercicio, distinguiendo los reconocidos en la cuenta de pérdidas y ganancias y en el patrimonio neto.
 - Estado total de cambios en el patrimonio neto: recoge los elementos que componen el patrimonio neto y las variaciones que han experimentado.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Estado de ingresos y gastos reconocidos	Notas en la memoria	200X	200X-1
A) Resultado de la cuenta pérdidas y ganancias			
B) Ingresos y gastos imputados directamente patrimonio neto: I. Por valoración de instrumentos financieros 1. Activos financieros disponibles para la venta 2. Otros Ingresos/gastos II. Por coberturas de flujos de efectivo III. Subvenciones donaciones y legados recibidos IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes V. Efecto impositivo			
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (+/-I+/-II+/-III+/-IV+/- V)			
C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias: VI. Por valoración de instrumentos financieros: 1. Activos financieros disponibles para venta 2. Otros ingresos/gastos VII. Por coberturas de flujos de efectivo: VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos IX. Efecto impositivo			
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (+/- VI+/-VII+/-VIII +/-IX)			
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (+/-A+/- B+/-C)			

4.3. Las cuentas anuales y otros documentos contables obligatorios

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- Muestra las **entradas de fondos (cobros) producidas durante el ejercicio y la aplicación de las mismas (pagos)**.
- **Clasifica los movimientos por:** actividades de explotación, inversión y financiación.
- **Proporciona información útil para conocer la situación financiera al usuario al mostrar la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones de pago.**

MEMORIA

- **Completará, ampliará y comentará** la información contenida en los otros documentos que integran las cuentas anuales.
- Importante **fFuente de información**, principalmente de **carácter cualitativo**.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL EJERCICIO		
	2011	2010
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	585.488	974.174
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	360.532	444.044
2. Ajustes del resultado	356.428	404.356
3. Cambios en el capital corriente	-72.331	207.688
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-59.141	-81.914
= 5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	585.488	974.174
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-437.845	-597.996
6. Pagos por inversiones (-)	-477.344	-623.278
b) Inmovilizado intangible	-12.652	-31.932
c) Inmovilizado material	-433.858	-571.595
e) Otros activos financieros	-30.834	-19.751
7. Cobros por desinversiones (+)	39.499	25.282
a) Empresas del grupo y asociadas	621	
c) Inmovilizado material	35.644	24.363
= 8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	-437.845	-597.996
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-29.092	-25.289
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0	1.141
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		1.141
10 Cobros y pagos por Instrumentos de pasivo financiero	-2.381	-2.149
a) Emisión:	-2.381	-2.149
2. Deudas con entidades de crédito (+)	-2.381	-2.149
b) Devolución y amortización de:	0	0
2. Deudas con entidades de crédito (-)		
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrum. Patrim.	-26711	-24281
a) Dividendos (-)	-26.711	-24.281
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)		
= 12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	-29.092	-25.289
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO (+/-A+/-B+/-C+/-D)	118.551	350.889
Efectivo al comienzo del ejercicio	1.302.348	951.459
Efectivo al final del ejercicio	1.420.899	1.302.348

MEMORIA

1 Actividad de la empresa
2 Bases de presentación de las cuentas anuales
3 Aplicación de resultados
4 Normas de registro y valoración
5 Inmovilizado material
6 Inversiones inmobiliarias
7 Inmovilizado intangible (incluye fondo de comercio)
8 Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar
9 Instrumentos financieros (incluye riesgos y fondos propios)
10 Existencias
11 Moneda extranjera
12 Situación fiscal
13 Ingresos y gastos
14 Provisiones y contingencias
15 Información sobre medio ambiente
16 Retribuciones a largo plazo al personal
17 Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio
18 Subvenciones, donaciones y legados
19 Combinaciones de negocios
20 Negocios conjuntos
21 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas
22 Hechos posteriores al cierre
23 Operaciones con partes vinculadas
24 Otra información
25 Información segmentada

4.4. Otra información

Junto a las cuentas anuales hay **otros informes** en los que se proporciona información de la empresa y que contribuyen a conocer la realidad empresarial de una forma más detallada

Informe de gestión (obligatorio para las empresas que presentan balance normal)

- Sirve para **contextualizar la información contenida en las cuentas anuales.**
- Trata y agrupa algunos **aspectos y temas que son relevantes para evaluar riesgos y estrategias de la empresa.**
- Incluye información no financiera.

Informe de auditoría (obligatorio para las empresas que presentan balance normal)

Informe elaborado por el auditor de cuentas (profesional independiente) en el que se **indica si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad**, así como, en su caso, la **concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales del ejercicio.**

4.4. Otra información

Información adicional

- **Estado del valor añadido:** informa del modo en que se genera y reparte el beneficio entre los grupos de interés.
- **Información segmentada:** presenta la realidad empresarial en función de las líneas de negocio o zonas geográficas en las que opera la empresa.
- **Información intermedia:** información elaborada con una periodicidad inferior al año que permita a los usuarios tomar decisiones a tiempo.
- **Información sobre gobierno corporativo, responsabilidad social corporativa (RSC), responsabilidad corporativa o informe de sostenibilidad:** en diversos países se han elaborado códigos de buen gobierno para incorporar estas prácticas en las empresas e informar sobre ellas.
- **Informe integrado:** proporciona una representación clara y concisa de cómo la organización se gestiona y de cómo crea y mantiene valor (International Integrated Reporting Committee, 2011).