

**MODIFICACIONES DEL PLAN GENERAL CONTABLE**

En marzo de 2016 informábamos que estaba pendiente de transposición la Directiva 2013/34/UE, que debía implicar la modificación del PGC y del PGC-Pymes 2007, las normas de formulación de cuentas consolidadas de 2010 y el PGC de entidades sin finalidades lucrativas de 2011. Dichas modificaciones han sido aprobadas el 17.12.2016, mediante el [Real Decreto 602/2016](#). Los cambios entran en vigor **con efectos para ejercicios iniciados a partir de 01 de enero de 2016**. Los cambios más significativos son:

Límites para acogerse al PGC-PYMES (se igualan con los vigentes para poder formular el balance y la memoria abreviados), para las entidades que, durante 2 ejercicios consecutivos, al cierre, reúnan al menos 2 de las 3 condiciones siguientes:

- Que total de partidas del activo no superen 4 millones de € (antes 2,850 M€).
- Que su importe neto cifra negocios no supere 8 millones de € (antes 5,7 M€).
- Que su número de empleados no supere los 50 (condición no modificada).

NOTA: Este cambio no afecta a los límites para la obligación de auditar (2,850M€, 5,7M€ y 50 empleados).

Contenido de las Cuentas Anuales:

Estado de cambios en el patrimonio neto: Deja de ser obligatorio tanto en el modelo abreviado, como en el Pymes. En estos supuestos, pasa a ser un documento cuya inclusión es voluntaria.

Memoria: Tanto en el modelo abreviado como en el de Pymes, se reduce, en diversos apartados, la información a incluir.

Nuevo tratamiento contable de los inmovilizados intangibles (para todo tipo de entidades):

Amortización: Pasan a ser considerados activos de vida útil definida. Por tanto, deberán amortizarse sistemáticamente en el periodo durante el cual se prevea, razonablemente, que producirán beneficios económicos. Si su vida útil no puede estimarse de manera fiable, se amortizarán en 10 años -salvo que otra disposición legal o reglamentaria establezca un plazo diferente-.

Fondo de comercio: Se presumirá, salvo prueba en contrario, que se recuperará linealmente en 10 años, con ello, la empresa evita tener que justificar su vida útil.

Régimen transitorio: El plazo de amortización del fondo de comercio o de cualquier otro activo intangible, que hasta ahora no venía amortizándose, empezará a computar desde 01.01.2016. La reserva por fondo de comercio se reclasificará a reservas voluntarias y será disponible desde esa fecha en la parte que supere el valor en libros. **Opcionalmente** también podrá ajustarse el valor en libros con cargo a reservas (Disposición Transitoria Única).

Otros cambios**Cuentas anuales consolidadas:**

- **Dispensa y exclusión de la obligación de consolidar por razón de dimensión:** esta dispensa, hasta ahora no era aplicable cuando alguna de las sociedades del grupo hubiera emitido valores cotizados en alguno de los estados miembros de la UE. A partir de ahora, la exclusión de la dispensa pasa a afectar a aquellos grupos en los que alguna de sus sociedades tenga la consideración de entidad de interés público.
- **Fondo de comercio de consolidación:** su amortización deberá considerarse al practicar los ajustes al valor de la participación puesta en equivalencia regulados en las NOFCAC art.55.2.
- **Se introducen además algunas otras mejoras técnicas.**

Entidades sin fines lucrativos: se modifican las normas de adaptación del PGC y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos, facultándolas a aplicar el PGC-Pymes. Se recogen, así mismo, para estas entidades, los cambios en materia de inmovilizado intangible.

Gases de efecto invernadero: Para los ejercicios iniciados a partir del 01.01.2016, el valor en libros de los derechos de emisión de gases con efecto invernadero, contabilizados como inmovilizado intangible se reclasificará como existencias. Se regula como debe realizarse ésta modificación.

Ley de Auditoría de Cuentas (LAC): Se regula la tramitación abreviada del procedimiento sancionador para los casos en que, al iniciarse, se tengan o conozcan todos los elementos fácticos necesarios para apreciar, sin complejidad alguna, las conductas infractoras. Por ejemplo: firmas de informes sin estar habilitado, o la no remisión o publicación de información exigida.

Títulos habilitantes de la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado: Se adapta su tratamiento contable.

Departamento de Economía y Fiscalidad

MODIFICACIONES DEL PLA GENERAL COMPTABLE

Al març de 2016 informàvem que estava pendent de transposició la Directiva 2013/34/UE, que havia d'implicar la modificació del PGC i del PGC Pimes 2007, les normes de formulació de comptes consolidats de 2010 i el PGC d'entitats sense finalitats lucratives de 2011. Aquestes modificacions han estat aprovades el 17.12.2016, mitjançant el [Real Decret 602/2016](#). Els canvis entren en vigor **amb efectes pels exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2016**. Els canvis més significatius són:

Límits per acollir-se al PGC-PIMES (s'igualen els límits amb els vigents per poder formular el balanç i la memòria abreujats), per a les entitats que, durant 2 exercicis consecutius, al tancament, reuneixin almenys 2 de les 3 condicions següents:

- Que el total de partides d'actiu no superin 4 milions d'€ (abans 2,850 M€).
- Que l'import net de la xifra negocis no superi 8 milions d'€ (abans 5,7 M€).
- Que el seu nombre d'empleats no superi els 50 (condició no modificada).

NOTA: Aquest canvi no afecta els límits per l'obligació d'auditar (2,850M€, 5,7M€ i 50 empleats).

Contingut dels Comptes Anuals:

Estat de canvis en el patrimoni net: Deixa de ser obligatori tant en el model abreujat, com en el de Pimes. En aquests supòsits, passa a ser un document la inclusió del qual és voluntària.

Memòria: Tant en el model abreujat com en el de Pimes, es redueix, en diversos apartats, la informació a incloure.

Nou tractament comptable dels immobilitzats intangibles (per a tot tipus d'entitats):

Amortització: Passen a ser considerats actius de vida útil definida. Per tant, s'han d'amortitzar sistemàticament en el període durant el qual es prevegi, raonablement, que produiran beneficis econòmics. Si la seva vida útil no es pot estimar de manera fiable, s'amortitzaran en 10 anys -llevat que una altra disposició legal o reglamentària estableixi un termini diferent-.

Fons de comerç: Es presumirà, excepte prova en contra, que es recuperarà linealment en 10 anys, amb el que l'empresa s'evita haver de justificar la seva vida útil.

Règim transitori: El termini d'amortització del fons de comerç o de qualsevol altre actiu intangible, que fins ara no venia amortitzant, començarà a computar des de l'1.01.2016. La reserva per fons de comerç s'ha de reclasificar a reserves voluntàries i serà disponible des d'aquesta data en la part que superi el valor en llibres que figuri en l'actiu. **Opcionalment** també es podrà ajustar el valor en llibres amb càrrec a reserves (Disposició Transitòria Única).

Altres canvis**Comptes anuals consolidats:**

- **Dispensa i exclusió de l'obligació de consolidar per raó de dimensió:** aquesta dispensa, fins ara no era aplicable quan alguna de les societats del grup hagués emès valors cotitzats en algun dels estats membres de la UE. A partir d'ara, l'exclusió de la dispensa passa a afectar aquells grups en els quals alguna de les seves societats tingui la consideració d'entitat d'interès públic.
- **Fons de comerç de consolidació:** la seva amortització s'ha de considerar en practicar els ajustaments al valor de la participació posada en equivalència regulats en les NOFCAC art.55.2.
- **S'introdueixen, a més, algunes altres millores tècniques.**

Entitats sense ànim de lucre: es modifiquen les normes d'adaptació del PGC i el model de pla d'actuació de les entitats sense ànim de lucre, facultant-les perquè puguin aplicar el PGC-Pimes. Es recullen també, per a aquestes entitats, els canvis en matèria d'immobilitzat intangible.

Gasos d'efecte hivernacle: Per als exercicis iniciats a partir de l'1.01.2016, el valor en llibres dels drets d'emissió de gasos amb efecte hivernacle, comptabilitzats com a immobilitzat intangible es reclasificaran com a existències. Es regula com s'ha de fer aquesta modificació.

Llei d'Auditoria de Comptes (LAC): Es regula la tramitació abreujada del procediment sancionador pels casos en què, en iniciar-se, es tinguin o coneguin tots els elements fàctics necessaris per apreciar, sense cap complexitat, les conductes infractores. Per exemple: signatures d'informes sense estar habilitat, o la no remissió o publicació d'informació exigida.

Títols habilitants de la Societat Estatal Loteries i Apostes de l'Estat: S'adapta el seu tractament comptable.

Departament d'Economia i Fiscalitat

Comunicación con finalidad exclusivamente informativa. Cualquier actuación debe consultarse con nuestros especialistas.
Comunicació amb finalitat exclusivament informativa. Qualsevol actuació cal consultar-la amb els nostres especialistes.

Conforme a la LOPD le informamos que sus datos están incluidos en los ficheros de ADDVERA PARTNERS, S.L.P. y son utilizados, únicamente, para la finalidad para la que se han recogido. Podrá ejercer, en cualquier momento, sus derechos de acceso, rectificación, cancelación y/u oposición por escrito dirigido a:

C/ Bruc, 72-74, 3ª Pta., 08009, Barcelona.

Conforme a la LOPD l'informem que les seves dades estan incloses en els fitxers d' ADDVERA PARTNERS, S.L.P. i són emprades, únicament, per a la finalitat per la que s'han recollit. Podrà exercir, en qualsevol moment, els seus drets d'accés, rectificació, cancel·lació i/o oposició per escrit dirigit a:

C/ Bruc, 72-74, 3ª Pta., 08009, Barcelona.

Receptor: [Modificar e-mail](#) / [Baja / Baixa](#)

© Copyright de la recopilación y de cada aviso, y/o de sus documentos vinculados, corresponde a sus autores/editores.
© Copyright de la recopilació i de cada avis, i/o dels seus documents vinculats correspon als seus autors/editors.