



## EL MODELO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL MARCO DEL SNC

**Autores:**

Helena Maria Santos de Oliveira – Profesor del ISCAP

Benjamim Manuel Ferreira de Sousa – Profesor del ISCAP

Alfredo Luís Portocarrero Pinto Teixeira – Profesor del ISCAP

ACCID – ESADE – BARCELONA  
11 e 12 de Junio de 2009



Este trabajo analiza los modelos de los estados financieros que figuran en el SNC de la Comisión de Normas de Contabilidad

Compartimos el trabajo en 5 partes:

- ✓ Sistema de Contabilidad
- ✓ Base para la presentación de los estados financieros
- ✓ Estados Financieros
- ✓ Terminología
- ✓ Conclusiones





El SNC es un proyecto aprobado por la Comisión de Normas de Contabilidad, en la reunión de 3 de Julio de 2007, y presenta la siguiente estructura:

- ✓ Base para la Presentación de Estados Financieros (BADF)
- ✓ Modelo de Estados Financieros (MDF)
- ✓ Código de Cuentas (CC)
- ✓ Las Normas de Contabilidad y Información Financiera (NCRF)
- ✓ La Norma de Contabilidad y Información Financiera para las Pequeñas Entidades (NCRF-PE)
- ✓ Normas de Interpretación (NI)

3



La propuesta de SNC prefigura un modelo basado en principios, el cumplimiento de la IASB modelo adoptado en la UE asegurando la compatibilidad con las Directivas de la UE y no sobre las normas

- ✓ Satisface las distintas necesidades de informe
- ✓ Permite un intercomunicador, (ya sea) horizontal o vertical

4



La base para la presentación de Estados Financieros de los requisitos establecidos para garantizar la comparabilidad de la información, ya sea en el espacio o en el tiempo

**“Comparación de la información debe ser divulgada con respecto al período anterior para todos los importes financieros en los informes”**

**Objetivo:**

Proporcionar información sobre la posición y el desempeño financiero y flujos de efectivo de una entidad que es útil para una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas

5



Los Estados Financieros proporcionan información sobre una entidad:

- ✓ Activos
- ✓ Pasivos
- ✓ Fondos Propios, Patrimonio
- ✓ Ganancias, Ingresos, Beneficios
- ✓ Costes, pérdidas
- ✓ Otros cambios en el patrimonio neto
- ✓ Flujos de efectivo



6



- ✓ Los Estados Financieros tienen distintas terminologías con respecto a cómo tratar la información
- ✓ Es necesario que los Estados Financieros cumplan los criterios básicos con respecto a la calidad de la información necesaria para ser útil a los usuarios



- ✓ Forma de presentación
- ✓ Contenido
- ✓ Análisis y cuantificación de las cuentas y los grupos



**Presentación de una posición adecuada, de ejecución financiera y los flujos de efectivo de una entidad determinada**



- ✓ Proporcionar información, incluidas en las normas de contabilidad, de manera que se presente, fiable, comparable y comprensible
  
- ✓ Proporcionar información adicional al cumplimiento de los requisitos específicos de las normas (NCRF) que puede ser insuficiente para permitir su comprensión por parte de los usuarios



Los Estados Financieros se preparan utilizando una constante en la estructura y el contenido de las normas (NCRF)

La NCRF 1 cubre

- ✓ Balance de Situación
- ✓ Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- ✓ Memoria en cuanto revela las base de la preparación y las normas de contabilidad aprobadas y otras revelaciones requeridas por las normas (NCRF)

En relación al Estado de Flujos de Efectivo se desarrolla y se trata de la norma NCRF 2



**Los Estados Financieros deben contener:**

- ✓ El nombre de la entidad o de otros medios de información y cualquier cambio en la información desde la última fecha del Balance de Situación
- ✓ Si los Estados Financieros cubren la entidad individual o grupo de entidades
- ✓ La fecha del Balance o el período de los Estados Financieros, ya que es apropiado para este componente
- ✓ Moneda de presentación
- ✓ El nivel de redondeo utilizados en la presentación de las cantidades en los Estados Financieros

11



**Balance de Situación**

Es una tabla que contiene información alfanumérica , que se refiere a una fecha determinada, a los recursos que utiliza y a la forma en que están siendo financiados por los propietarios de la entidad y el tercero

- ✓ Activos
- ✓ Pasivos

- ✓ Corrientes
- ✓ No Corrientes

- ✓ Período de Detención
- ✓ Período de Pago

- ✓ Patrimonio

CICLO DE FUNCIONAMIENTO

12



La siguiente tabla resume los cambios en la composición del Balance de Situación

Composición del Balance de Situación	
Referencial de Contabilidad	
POC – Plano Oficial de Contabilidade	SNC – Sistema de Normalização Contabilística
Norma: Cuentas	Norma: Agregación de las cuentas
Excepción: Agregación de las cuentas	Excepción: Cuentas

El Balance de Situación, ahora en formato vertical, se presentarán en el siguiente modelo

13



Balanco	NOTAS	31 DEZ N	31 DEZ N-1
<b>Activo</b>			
Activo não corrente .....			
Activo corrente .....			
Total do activo			
<b>Capital Próprio e Passivo</b>			
Capital próprio .....			
Total do capital próprio			
Passivo			
Passivo não corrente .....			
Passivo corrente .....			
Total do passivo			
Total do capital próprio e do passivo			

14



Las divulgaciones son una constante en los Estados Financieros de que hay una columna adicional en todos los Estados Financieros para poner el código de la nota de los datos adjuntos que se describe el motivo de la partida correspondiente o para agregar la información relacionada con el



RUBRICAS	NOTAS	31 DEZ N	31 DEZ N-1
<b>Activo</b>			
<b>Activo não corrente</b>			
Activo fixos tangíveis			43+452+454-459
Propiedades de investimento			42+454
Trespasse (Goodwill)			441
Activos intangíveis			44+453+454+459 excepto 441
Activos biológicos			372
Participações Financeiras - MEP			4111+4121+4131-419
Participações Financeiras - Out Mét			4112+4122+4132+4141-419
Accionistas/sócios			266+288-269
Outros activos financeiros		4113+4123+4133+4142+415-419+451+454-459	
Activos p/ Impuestos Diferidos			2741
Activos não Correntes detidos P/ Venda			46

III CONGRÉS CATALÀ DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Activo corrente

Inventários				32+33+34+35+36+39
Activos biológicos				371
Cientes				211+212-219
Adiantamentos a fornecedores				228-229+2713-279
Estado e outros entes públicos				24
Accionistas/sócios				263+268-269
Outras contas a receber				232+238-239+2721+278-279
Diferimentos				281
Activos Financeiros detidos p/ negociação				1411+1421
Outros activos financeiros				1431
Caixa e depósitos bancários				11+12+13
<b>Total do activo</b>				

17

III CONGRÉS CATALÀ DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Capital próprio e passivo

Capital próprio

Capital realizado				51-261-262
Acções (quotas) próprias				52
Prest. supl. e outros inst. de c. pró.				53
Prémios de emissão				54
Reservas legais				581
Outras reservas				582
Excedentes de revalorização				56
Ajustamentos em Activos Financeiros				55
Outras variações no capital próprio				57
Resultados transitados				59
Resultado líquido do período				818
<b>Total do capital próprio</b>				

18

Passivo

Passivo não corrente				
Provisões				29
Financiamentos obtidos				25
Responsab p/ Benef pós emprego				273
Passivos p/ impostos Diferidos				2742
Outras contas a pagar				237+2711+2712+275
Passivo corrente				
Fornecedores				221+222+225
Adiantamentos de clientes				218+276
Estado e outros entes públicos				24
Accionistas/sócios				264+265+268
Financiamento obtidos				25
Outras contas a pagar				231+238+2711+2712+2722+278
Passivos financeiros detidos P/ neg				1412+1422
Outros passivos financeiros				1432
Diferimentos				282+283
Total do passivo				
Total do cap. próp. e do passivo				



Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Es una tabla que contiene información alfanumérica , referida a un plazo entre las fechas del Balance de Situación

- ✓ Por la Naturaleza
- ✓ Para las funciones

Por separado

- ✓ Actividades de Reestructuración
- ✓ Reversiones de Provisiones
- ✓ Cesiones de Activos Tangibles
- ✓ Enajenación de Inversiones
- ✓ Resolución de Controversias
- ✓ Operaciones Discontinuas

III CONGRÉS CATALÀ DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ				
RENDIMENTOS E GASTOS		SISTEMA DE CONTABILIDAD		
	NOTAS	N	N-1	
Vendas e serviços prestados		+	+	71+72
Subsídios à exploração				75
Ganhos Perdas imput Sub Assoc emp conj		+/-	+/-	785-685
Variação nos invent. da produção		+/-	+/-	73
Trabalhos para a própria entidade		+	+	74
Custo das mer. ven. e das mat. cons.		-	-	-61
Fornecimentos e serviços externos		-	-	-62
Gastos com o pessoal		-	-	-63
Ajust. de inv. (perdas/reversões)		-/+	-/+	-652+7622
Imp. de dív. a rec. (perdas/reversões)		+/-	+/-	-651+7621
Provisões (aumentos/reduções)		-/+	-/+	-67+763
Impar de Act não Deprec. (perdas/reversões)		-/+	-/+	-653-654-655-656-657+7623+
Aumentos/reduções de justo valor		+/-	+/-	7624+7625+7626+7627
Outros rendimentos e ganhos		+	+	77-66
Outros gastos e perdas		-	-	78+7918+7928+7988
				-(68+6918+6928+6988)
<b>Resultado antes de deprec., gastos de financiamento e impostos</b>		=	=	

21

III CONGRÉS CATALÀ DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ				
		SISTEMA DE CONTABILIDAD		
<b>Resultado antes de deprec., gastos de financiamento e impostos</b>		=	=	
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		+/-	+/-	-64+761
Imparidade de Activos Deprec		+/-	+/-	-654-655-656+7624+7825+7826
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financ. e impostos)</b>		=	=	
Juros e rend. similares obtidos		+	+	7911+7921+7981
Juros e gastos similares suportados		-	-	6911+6921+6981
<b>Resultado antes de impostos</b>		=	=	811
Imposto sobre o rend. do período		-/+	-/+	812
<b>Resultado líquido do período</b>		=	=	818

22



III CONGRÉS CATALÀ DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ  
SISTEMA DE CONTABILIDAD

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		N	N-1
Vendas e serviços prestados		+	+
Custo das vendas e dos serviços prestados		-	-
<b>Resultado bruto</b>		=	=
Outros rendimentos		+	+
Gastos de distribuição		-	-
Gastos administrativos		-	-
Gastos de investigação e desenvolvimento		-	-
Outros gastos		-	-
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		=	=
Gastos de financiamento (líquidos)		-	-
<b>Resultados antes de impostos</b>		=	=
Imposto sobre o rendimento do período		-/+	-/+
<b>Resultado líquido do período</b>		=	=

23



III CONGRÉS CATALÀ DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ  
SISTEMA DE CONTABILIDAD

<b>Resultado Líquido do Período atribuível a :</b>			
Detentores de capital da empresa-mãe			
Interesses Minoritários			
		=	=
<b>Resultados Por Acção</b>			

24



### Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Informa sobre el movimiento que ocurre en los títulos de capital y el movimiento ocurrido en el valor de las propiedades que afectan el beneficio neto para el período

Los cambios se dividen en dos grupos con distintas características:

- ✓ Las que corresponden a transacciones con accionistas
- ✓ Los derivados de los beneficios netos para el período y otros cambios en el patrimonio neto

25



Descrição	NOTAS		
Posição no Início do Período n-1	1		
<b>Alterações no Período</b>			
Primeira adopção de novo referencial contabilístico			
Alterações de Políticas Contabilísticas			
Diferenças de Conversão de Demonstrações Financeiras			
Realização do excedente de revalorização de activos fixos tangíveis e intangíveis			
Excedentes de revalorização de activos fixos tangíveis e intangíveis e respectivas variações			
Ajustamentos por Impostos Diferidos			
Outras Alterações Reconhecidas no Capital Próprio	2		
<b>Resultado Líquido do Período</b>	3		
<b>Resultado Extensivo</b>	4 = 2 + 3		
<b>Operações com detentores de capital no período</b>			
Realizações de capital			
Realizações de prémios de emissão			
Distribuições			
Entradas para cobertura de perdas			
Outras operações	5		
<b>Posição no Fim do Período n-1</b>	6=1+2+3+5		

26



### Estado de Flujos de Efectivo

Este Estado Financiero debe informar el tipo de flujo ( entradas y salidas ) en efectivo y equivalentes de efectivo durante el período clasificado por actividades ordinarias, de inversión y financiación.

El Estado financiero contiene también una columna paralela a la línea, colocando el número reservado en la nota adjunta, donde encontrará información adicional.

La excepción a este Estado Financiero se presenta a las entidades que apliquen la Norma NCRF-PE.

27



### Memória

La Memoria deja de ser único del Balance de Situación y del Estado de Ganancias e Pérdidas y presenta una nueva estructura

Las tres primeras notas son obligatorias y las otras dependerá de la existencia o no de información adicional y aclaraciones

Los Estados Financieros tienen en la propia columna el número de sus notas del anexo

28



0. Identificação da entidade
1. Referencial contab. de preparação das dem. financeiras
2. Principais políticas contabilísticas
3. Fluxos de Caixa
4. Políticas contab., alterações nas estimativas contab. e erros
5. Partes Relacionadas
6. Activos fixos intangíveis
7. Activos tangíveis
8. Activos não correntes detidos p/ venda e unidades operacionais descontinuadas
9. Locações
10. Custos de empréstimos obtidos
11. Propriedades de Investimento



12. Imparidade de Activos
13. Interesses em empreendimentos conjuntos e Invest em Associadas
14. Concentrações de Actividades empresariais
15. Investimentos em Subsidiárias e Consolidação
16. Exploração e avaliação de recursos minerais
17. Agricultura
18. Inventários
19. Contratos de Construção
20. Rédito
21. Provisões, Passivos Contingentes e Activos Contingentes

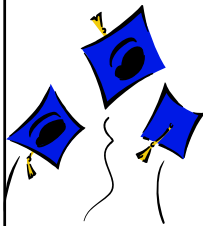


22. Subsídios do Governo e Apoios do Governo
23. Efeitos de Alterações em taxas de câmbio
24. Acontecimentos após a data do Balanço
25. Impostos s/ o Rendimento
26. Matérias Ambientais
27. Instrumentos financeiros
28. Benefícios dos empregados
29. Divulgações Exigidas por Diplomas Legais
30. Outras Informações



### Conclusiones

- ✓ El SNC es un documento normativo de actualización
- ✓ Los cambios son numerosos y significativos
- ✓ Modificación de la filosofía subyacente en la preparación de los estados financieros
- ✓ La lectura de los nuevos estados financieros es más amplio e informativo
- ✓ Relación más directa entre la memoria y los demás estados financieros



*Gracias por su atención*

*Helena Maria Santos de Oliveira  
Benjamim Manuel Ferreira de Sousa  
Alfredo Luís Portocarrero Pinto Teixeira*