Tratamiento diferencias en contabilidad internacional en Henkel Iberica

Elias Maraver, Juan Antonio Torrents

Barcelona, 9.6.2017

Agenda

¿quienes somos?

Del Grupo a la Estatutaria

Sistema SAP

Principales Ajustes

1 ¿Quienes somos? (i)

Posiciones de liderazgo global en negocios industriales y consumo

Adhesive Technologies

LOCTITE
TECHNOMELT
BONDERITE

Beauty Care

Schwarzkopf
Dial
SYOSS

Laundry & Home Care

Persil
Pril
Purex

Henkel en ACCID: Contabilidad Grupo vs. Estatutario

Henkel

1 ¿Quienes Somos? (ii)

Henkel 2016

Más de 50.000 empleados a nivel mundial

42% de las ventas en mercados emergentes

En torno €18,7 bn de ventas
+3.1% de crecimiento orgánico

Más de 2,000 proyectos sociales esponsorizados

€3,2 bn de beneficio operativo ajustado ($EBIT_1$)

Más de 140 años de éxito

[1] Ajustado con ganancias y cargos no recurrentes y reestructuración.

Henkel en ACCID: Contabilidad Grupo vs. Estatutario

1 ¿Quienes somos? (iii)
Henkel Ibérica 2016

En torno a 1.000 empleados en España y Portugal

2 países

56 años de historia

Ventas de más de €500 Mill.

10 Sites

Top 10 afiliada del grupo

4 centros de competencia I+D (Adhesivos e Insecticidas)

1 organización de Finanzas

Henkel en ACCID: Contabilidad Grupo vs. Estatutario

Agenda

¿quienes somos?

Del Grupo a la Estatutaria

Sistema SAP

Principales Ajustes

De la contabilidad de Grupo a la Estatutaria (i)

Principales factores

Reglas de contabilización del Grupo Henkel

- Base de contabilidad y consolidación
- IFRS

ERP- SAP

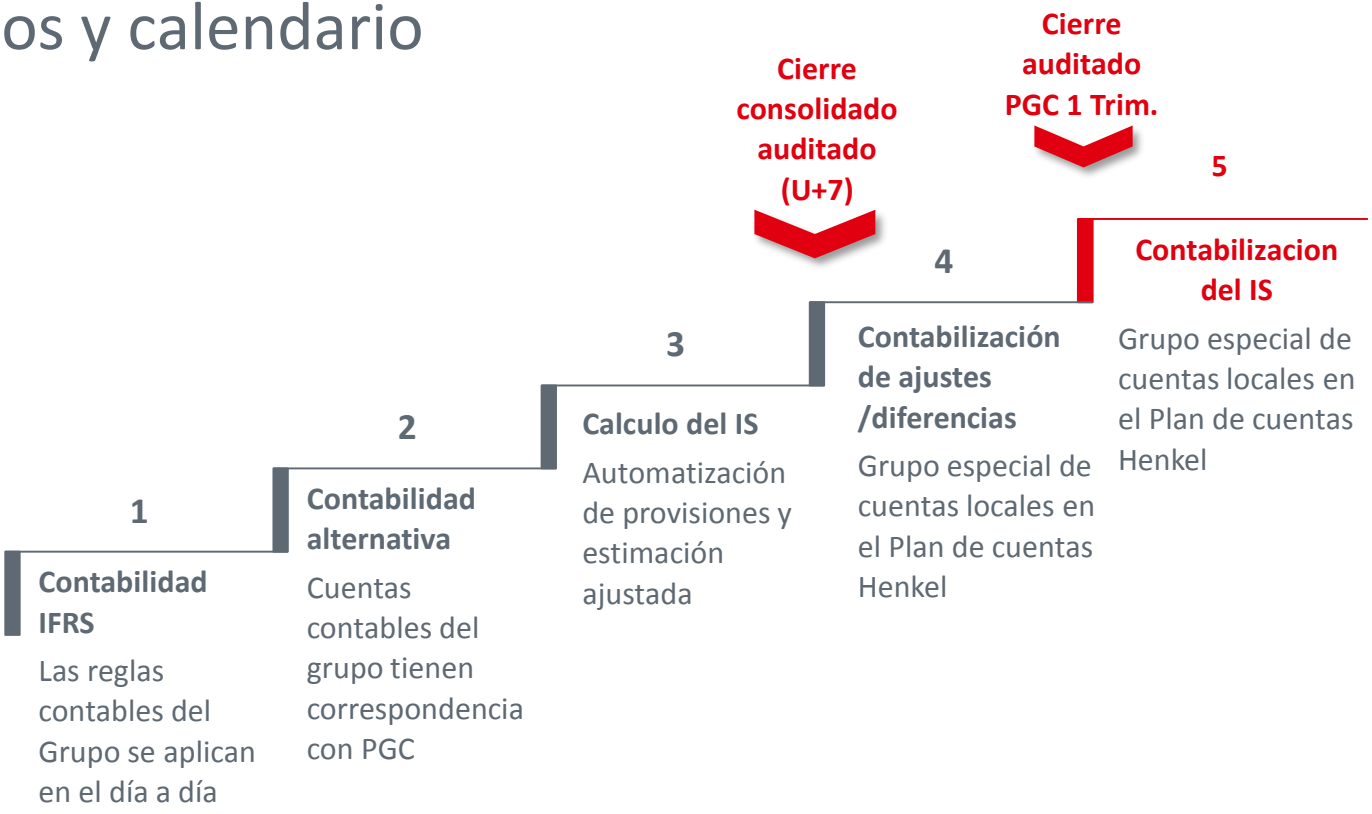
- Plan Contable Alternativo (PGC)
- Grupo de cuentas especiales para contabilidad estatutaria
- Ajustes estatutarios

“Fast Closing”

- Cierre contable auditado del Grupo en U+7
- Automatización de provisiones
- Estimación ajustada del gasto del IS

De la contabilidad de Grupo a la Estatutaria (ii)

Pasos y calendario



Agenda

¿quienes somos?

Del Grupo a la Estatutaria

Sistema SAP

Principales Ajustes

Sistema SAP

Ajustes del sistema

Ajustes más relevantes

- Cuenta alternativa
- Grupo de cuentas estatutario
- Balance alternativo

SISTEMA SAP - LIVE

Agenda

¿quienes somos?

Del Grupo a la Estatutaria

Sistema SAP

Principales Ajustes

Principales diferencias (i)

Inmovilizado

Inmovilizado inmaterial

- Valor de coste igual entre Grupo y Estatuario.
- Asignación de Fondos de Comercio de compra internacional en Grupo no Estatuario, para facilitar el proceso de consolidación global
- Diferencia de criterios de amortización (vida útil) entre Grupo y Estatutario.

Inmovilizado material

- Valor de coste igual entre Grupo y Estatutario.
- Diferencia de criterios de amortización (vida útil) entre Grupo y Estatutario
- Posibilidad amortizaciones extraordinarias en Grupo y no Estatutario, ya que este ultimo caso no es deducible fiscalmente

Principales diferencias (ii)

Inventario e impuestos anticipados y diferidos

Inventarios

- Valor de los inventarios en Grupo a precio de coste, por Política de Grupo a las mercancías compradas al grupo .
- Valor de los inventarios valorados a precio de mercados (Mark-up), para las mercancías compradas al grupo siguiendo el método de precio medio ponderado.

Impuestos anticipados y diferidos grupo/local/fiscal

- Se contabilizan impuestos anticipados y diferidos para ajustar las diferencias en gastos por los diferentes criterios entre Grupo y Estatuario
- Verificación del calculo de impuestos según criterio grupo, contable y fiscal.
- Conciliación entre todos los impuestos

Principales diferencias (iii)

Operaciones financieras y Estados Financieros

Operaciones financieras

- Pago de dividendos de las filial portuguesa.
- Operaciones de derivados financieros
- Arrendamientos operativos y financieros
- Análisis según precios de transferencia

Impacto en los estados financieros: Fondos propios

- Conciliación entre las diferencias de fondos propios entre criterios Grupo y Estatuario.
- Análisis en los Estados Financieros Estatuario de las operaciones establecidas por el Grupo y las diferencias de Criterio entre ambas contabilidades