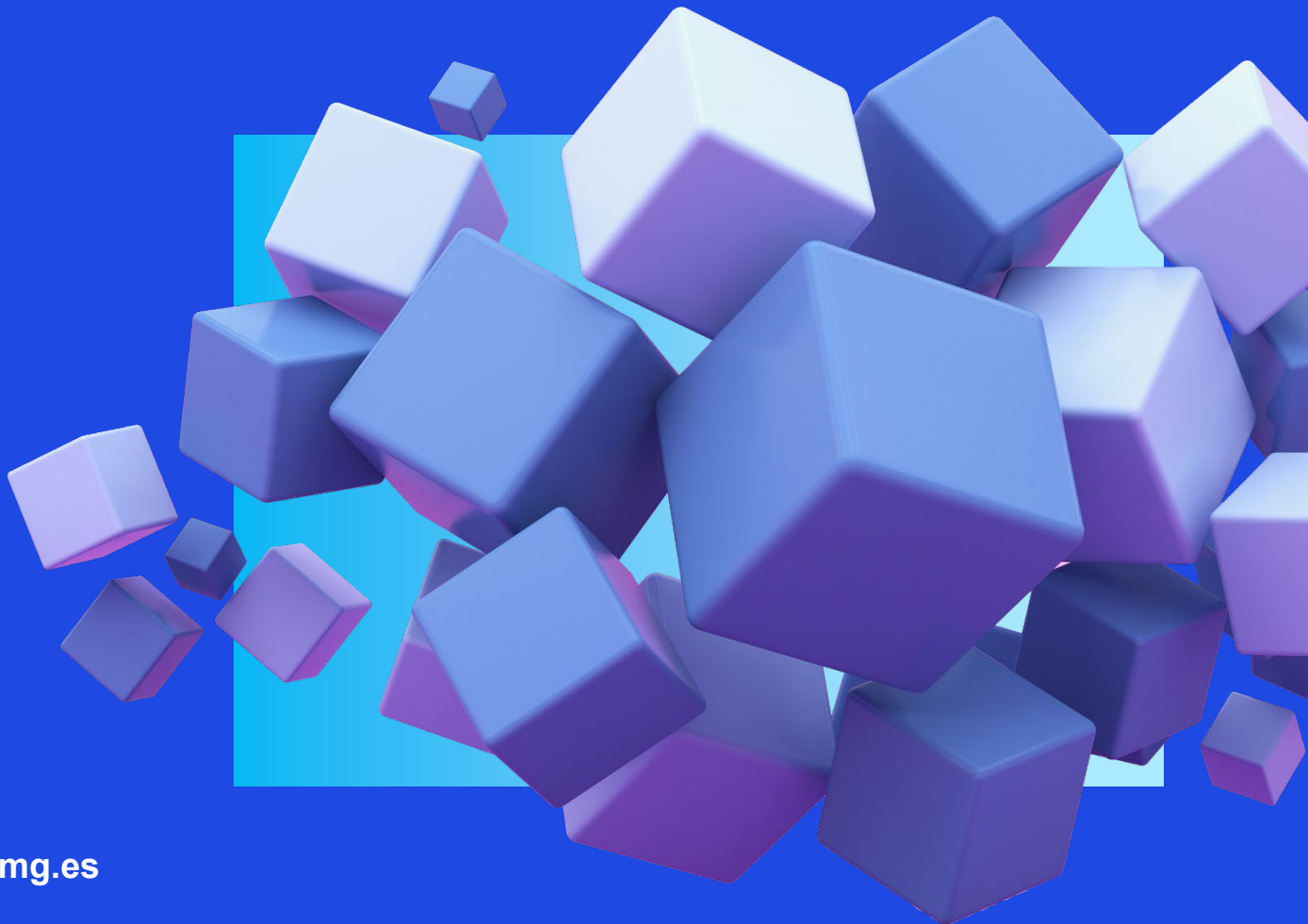




Breaking News Plus

Novedades en Información
Financiera y Corporativa



kpmg.es

—
Enero 2024

Novedades en Información Financiera y Corporativa

Conozca a través de nuestra publicación, **Breaking News Plus**, las principales novedades en materia de información financiera internacional, así como las novedades más relevantes en el ámbito nacional. Además, puede acceder a nuestro portal de **KPMG en España** y de **KPMG Global** donde podrá consultar las últimas actualizaciones en materia de **IFRS** y otras publicaciones de interés.

Si tiene alguna consulta sobre los temas o publicaciones mencionados en este boletín, no dude en acudir a su persona de contacto habitual en **KPMG** o utilizar la función de contacto que contiene la propia publicación.

Índice



Financiero-Contable



Mercantil



Fiscal



ESG








Sectorial







Normativa Internacional

Contenido	Pág	Temática
Informes de sostenibilidad Directrices actualizadas	5	
Impuesto mínimo global La respuesta a tus preguntas para los informes de 2023	5	
Leyes de California relativas al clima Posible impacto en la presentación de información para las empresas a escala mundial	5	
Combinaciones de negocios bajo control común Suspensión del proyecto del IASB	5	
Ámbitos en los que centrarse y prioridades de ESMA para los cierres de ejercicio en 2023 Podcast KPMG ISG y artículo KPMG Tendencias	6	
Compromisos relacionados con el clima Debate del IFRIC	6	
¿Pasivo financiero o capital? Propuestas del IASB	6	
Centro de recursos sobre el cambio climático Actualizaciones de artículos web	7	
Compromisos de aseguramiento de la sostenibilidad Comentarios de KPMG sobre la propuesta de norma ISSA 5000	7	
Tiempos de incertidumbre Centro de Recursos de Información Financiera	7	
Bancos Guía esencial de la información a desglosar	7	
Las NIIF® comparadas con los PCGA estadounidenses Manual	8	
Medición del valor razonable Manual	8	
Pagos basados en acciones Manual sobre la NIIF 2	8	

Índice

 **Financiero-Contable**
 **Mercantil**
 **Fiscal**
 **ESG**
 **Sectorial**

Normativa Nacional

Contenido	Pág	Temática
Anteproyecto de Ley que transpone la Directiva europea para garantizar una imposición mínima global del 15% a las multinacionales	9	
La Comisión Europea modifica los criterios de tamaño de las empresas o grupos de tamaño micro, pequeño, mediano y grande	9	
Resolución ICAC para la actualización de las Normas Técnicas de Auditoría (NIA-ES), las Normas de Control de Calidad Interno y el Glosario de Términos	9	
Consulta ICAC sobre la excepción temporal de los impuestos diferidos derivados de la reforma fiscal Pilar Dos.	10	





Normativa Internacional



Informes de sostenibilidad | Directrices actualizadas

En nuestra guía actualizada [Get ready for European Sustainability Reporting Standards](#) para prepararse para las Normas Europeas de Elaboración de Informes de Sostenibilidad, se reflejan las recientes decisiones de aplicación de la Comisión Europea.

Estas decisiones también han dado lugar a algunas actualizaciones menores de nuestras directrices sobre [Comparing sustainability reporting requirements](#) (Comparación de los requisitos de información sobre sostenibilidad).



Impuesto mínimo global | La respuesta a tus preguntas para los informes de 2023

Muchos países están modificando sus legislaciones locales para introducir un impuesto mínimo global en virtud de las nuevas normas de la OCDE conocidas como «Segundo Pilar».

A la hora de preparar los estados financieros anuales de 2023, es posible que surjan una serie de preguntas prácticas. En nuestro nuevo [artículo web](#) y el [vídeo](#) relacionado, responde a las posibles preguntas sobre las dos cuestiones clave: las nuevas divulgaciones y la valoración del deterioro del valor.



Leyes de California relativas al clima | Posible impacto en la presentación de información para las empresas a escala mundial

En el marco del reciente conjunto de leyes relativas al clima de California — incluidas las leyes sobre emisiones de gases de efecto invernadero y divulgación de riesgos climáticos—, la Ley de Divulgación Voluntaria del Mercado de Carbono introduce obligaciones de desglose de información para las compensaciones voluntarias de carbono y las declaraciones de reducción de emisiones, y entra en vigor el 1 de enero de 2024. Todas las empresas que realizan actividades específicas en California se ven afectadas —estadounidenses e internacionales, públicas y privadas—, independientemente de su tamaño.

Accede a nuestro [artículo web](#) de KPMG en EE. UU. Para obtener más información.



Combinaciones de negocios bajo control común | Suspensión del proyecto del IASB

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha decidido suspender su proyecto sobre combinaciones de empresas bajo control común. Esto supone que se mantendrán las lagunas en las Normas de Contabilidad NIIF® y seguirá habiendo diversidad en la aplicación.

Las empresas tendrán que seguir desarrollando políticas contables para estas transacciones y garantizar un proceso de presentación de información sólido para comunicar su impacto. [Insights into IFRS®](#) ofrece nuestras últimas reflexiones en este ámbito con ejemplos prácticos de algunos de los enfoques aplicados en la práctica. Para obtener más información, accede nuestro [artículo web](#) actualizado.





Normativa Internacional



Ámbitos en los que centrarse y prioridades de ESMA para los cierres de ejercicio en 2023 | Podcast KPMG ISG y artículo KPMG Tendencias

Nuestro podcast más reciente de [IFRS Today](#) ofrece ideas claras y concisas que las empresas deben tener en cuenta a la hora de preparar sus estados financieros de cierre de ejercicio.

Presentado por el Responsable Global de IFRS del KPMG International Standards Group (en adelante KPMG ISG), este podcast ofrece las aportaciones de los especialistas de KPMG sobre temas como los riesgos relacionados con el clima y la conectividad, la valoración y el deterioro de valor, el nuevo impuesto global complementario, las políticas contables importantes y, por último, cómo se está aplicando en la práctica la nueva norma sobre contratos de seguros.

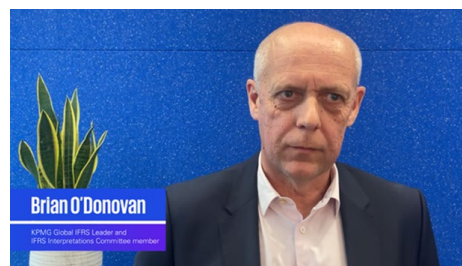
Asimismo, cabe recordar las prioridades establecidas por ESMA para los estados financieros cerrados el 31 de diciembre de 2023, que han sido extractadas en nuestro artículo [Prioridades de la ESMA para 2023: mayor transparencia y uniformidad en los informes anuales](#) de la serie **KPMG Tendencias**.



Compromisos relacionados con el clima | Debate del IFRIC

En su reunión de noviembre, el Comité de Interpretaciones de las NIIF debatió la contabilización de los compromisos relacionados con el clima; en concreto, las circunstancias en las que una empresa reconoce una provisión por los costes de cumplir un compromiso de reducir o compensar sus emisiones de gases de efecto invernadero. El caso tiene implicaciones para cualquier empresa que haya asumido un compromiso de cero emisiones netas o similar.

En nuestro [vídeo](#) más reciente de IFRS Today, el Responsable Global de IFRS de KPMG ISG incluye un resumen de los debates.



¿Pasivo financiero o capital? | Propuestas del IASB

Algunas empresas podrían ver modificada la clasificación de sus instrumentos financieros en virtud de las nuevas propuestas del Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB).

Muchas de ellas tendrían que desglosar mucha más información sobre los instrumentos patrimoniales y determinados tipos de pasivo financiero.

Las propuestas del IASB modificarían:

- **NIC 32 Instrumentos financieros:** Presentación para aclarar algunos de los principios subyacentes a la clasificación y añadir directrices de aplicación y
- **NIC 1 Presentación de estados financieros** y **NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar** para mejorar la información que las empresas facilitan sobre los instrumentos financieros que emiten.

Para obtener información más detallada, accede a nuestro [artículo web](#).



Normativa Internacional



Centro de recursos sobre el cambio climático | Actualizaciones de artículos web

En nuestro [Centro de recursos de información financiera sobre el cambio climático](#) hemos actualizado artículos sobre [Información a desglosar](#) relacionada con el clima en los estados financieros; Vidas útiles y valores residuales de [activos no corrientes](#) y Comprobación del [deterioro de valor](#) de estos activos.

Las actualizaciones están en sintonía con la evolución reciente de la normativa (incluida la publicación de normas de sostenibilidad internacionales y de la UE) y las orientaciones de los reguladores. Abordan principalmente la conectividad entre la parte inicial del informe anual y los estados financieros, así como las expectativas de los reguladores.



Compromisos de aseguramiento de la sostenibilidad | Comentarios de KPMG sobre la propuesta de norma ISSA 5000

Hemos enviado nuestra carta de comentarios en respuesta a las modificaciones propuestas por el IASB a la ISSA 5000 *General Requirements for Sustainability Assurance Engagements*.

Apoyamos el desarrollo de la norma propuesta como punto de referencia global para responder a la necesidad en aras del interés público de una norma oportuna y específica sobre sostenibilidad que impulse la realización de compromisos de aseguramiento de la sostenibilidad de calidad.

Lea nuestro [artículo web](#) para conocer los aspectos más destacados.



Tiempos de incertidumbre | Centro de Recursos de Información Financiera

Los disturbios geopolíticos, las catástrofes naturales, los efectos del clima y las presiones inflacionistas siguen generando incertidumbre en todo el mundo.

Esta incertidumbre conlleva numerosos problemas y riesgos para las empresas, como cambios en la demanda de los consumidores, interrupción de las cadenas de suministro, escasez de personal y aumento de la volatilidad del mercado.

Nuestro [Centro de recursos de Información financiera en tiempos de incertidumbre](#), incluye una serie de artículos, blogs y podcasts, de gran utilidad para comprender las posibles implicaciones contables y de presentación de información.



Bancos | Guía esencial de la información a desglosar

Nuestra [Guía para los estados financieros anuales - información a revelar ilustrativa para bancos](#), contiene información de gran utilidad para preparar y presentar los estados financieros de conformidad con las normas NIIF, ya que muestra un formato posible para los estados financieros tomando como ejemplo un grupo bancario ficticio.

La edición de 2023 refleja las Normas de Contabilidad NIIF en vigor a 30 de noviembre de 2023 que se aplican a los ejercicios anuales que comienzan el 1 de enero de 2023. En particular, ilustra los desgloses relativos a:

- *Impuestos diferidos relativos a activos y pasivos derivados de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12);*
- *Reforma internacional de la fiscalidad – Normas del modelo del Pilar 2 (Modificaciones a la NIC 12) y*
- *Revelación de Políticas Contables (Modificaciones a la NIC 1 y la Declaración de prácticas n.º 2 de las NIIF).*



Normativa Internacional



Las NIIF® comparadas con los PCGA estadounidenses | Manual

Nuestra actualización de la publicación [Comparación de las NIIF® con los PCGA estadounidenses](#) destaca las principales diferencias entre ambos marcos e incluye los nuevos requisitos aplicables a los contratos de seguros; así como las nuevas directrices sobre el impuesto mínimo global y los créditos en virtud de la Ley de Reducción de la Inflación y la Ley CHIPS y de Ciencia de Estados Unidos.



Medición del valor razonable | Manual

La última edición de nuestra publicación [Medición del valor razonable](#) incluye una nueva serie de preguntas y respuestas sobre la aplicación de la nueva actualización de las Normas de Contabilidad 2022-03 del Financial Accounting Standards Board de EE. UU., *Fair Value Measurement of Equity Securities Subject to Contractual Sale Restrictions* (Valor razonable de los títulos de renta variable sujetos a restricciones contractuales de venta), entre otras actualizaciones de gran utilidad a la hora de aplicar los principios del **Topic 820**, Medición del valor razonable, y de la **NIIF 13**, *Medición del valor razonable*, así como para comprender las principales diferencias entre ambas normas contables.



Pagos basados en acciones | Manual sobre la NIIF 2

La **NIIF 2** *Pagos basados en acciones* se ha mantenido sin cambios durante varios años y es probable que siga así en un futuro próximo. Sin embargo, al tiempo que las empresas adaptan sus negocios al ritmo de los cambios de nuestro planeta, siguen evolucionando los términos y condiciones incluidos en los acuerdos de pagos basados en acciones, lo que plantea dudas adicionales sobre cómo aplicar los principios de la norma contable.

En la nueva edición de nuestra publicación [Pagos basados en acciones - Manual NIIF 2](#) se basa en preguntas reales que han surgido en la práctica alrededor de todo el mundo, además de incluir ejemplos ilustrativos y asientos contables, para proporcionar orientaciones sobre cómo pueden aplicar las empresas los principios de la NIIF 2 a las condiciones relacionadas con los criterios ESG en los acuerdos de pagos basados en acciones, entre otras actualizaciones de gran utilidad.





Normativa Nacional



Anteproyecto de Ley que transpone la Directiva europea para garantizar una imposición mínima global del 15% a las multinacionales

El Consejo de Ministros celebrado el pasado 19 de diciembre de 2023 ha aprobado el inicio de la transposición de la directiva europea que establece un tipo mínimo global del 15% en el impuesto de sociedades para las grandes multinacionales (conocido como Pilar 2). El [Anteproyecto de Ley](#) adapta el marco legal español a los acuerdos de fiscalidad internacional alcanzados en el G20, la OCDE o la Unión Europea para luchar contra la elusión fiscal de las multinacionales.

La nueva normativa aplicará a los grupos multinacionales o grupos domésticos con una cifra de negocios de al menos 750 millones de euros, de acuerdo a los estados financieros consolidados de la matriz en al menos dos de los últimos cuatro ejercicios, quedando excluidas algunas entidades, como entes públicos, organizaciones internacionales sin ánimo de lucro o fondos de pensiones. La publicación del Anteproyecto de Ley iniciará el trámite de audiencia e información pública para los sujetos afectados, y tras su tramitación en el Consejo de Ministros, se remitirá como Proyecto de Ley a las Cortes Generales.



La Comisión Europea modifica los criterios de tamaño de las empresas o grupos de tamaño micro, pequeño, mediano y grande

El 21 de diciembre de 2023, se ha publicado en el Diario Oficial de la Unión Europea la Directiva delegada 2023/2775 por la que se modifica la Directiva 2013/34/UE del Parlamento Europeo y del Consejo en lo que respecta al ajuste de los criterios de tamaño de las empresas o grupos de tamaño micro, pequeño, mediano y grande.

En vista de la importante inflación registrada durante 2021 y 2022, la Comisión considera necesario ajustar y redondear los umbrales a los que se refiere el artículo 3, apartados 1 a 7, de la Directiva 2013/34/UE en un 25% para tener en cuenta la inflación.

Para acceder al texto normativo completo, puede consultar [al enlace disponible en la página del ICAC](#) en apartado de Novedades.



Resolución ICAC para la actualización de las Normas Técnicas de Auditoría (NIA-ES), las Normas de Control de Calidad Interno y el Glosario de Términos

Hasta la fecha, la Comisión Europea no había adoptado las NIA con arreglo al procedimiento previsto en la Directiva 2006/43/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de mayo de 2006. No obstante, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) las ha ido adaptando al marco jurídico nacional integrando estas normas dentro de la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas con la naturaleza de Normas Técnicas de Auditoría y Normas de Control de Calidad Interno.

En el año 2022, una vez completada la adaptación del cuerpo normativo aprobado por la IFAC hasta dicha fecha, se acometió por el ICAC, junto con las corporaciones de derecho público representativas de auditores de cuentas, un proyecto de actualización de las Normas y el Glosario de Términos publicadas por el ICAC hasta la fecha a través de varias Resoluciones

Como resultado de este proyecto, ha sido publicada la Resolución de 20 de diciembre de 2023, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se somete a información pública la actualización de las Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES), las Normas de Control de Calidad Interno, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Gestión de Calidad 1 y 2 para su aplicación en España (NIGC 1-ES y NIGC 2-ES) y el Glosario de Términos, resultado de la adaptación del publicado junto con estas Normas Internacionales para su aplicación en España





Normativa Nacional



Consulta ICAC sobre la excepción temporal de los impuestos diferidos derivados de la reforma fiscal Pilar Dos.



La consulta versa sobre la aplicación en España de la excepción temporal obligatoria al reconocimiento y desglose de información de activos y pasivos por impuestos diferidos que derivan de la reforma fiscal internacional del Pilar Dos de la OCDE, en relación a la cual ya se ha publicado un anteproyecto de Ley en España mencionado en el apartado primero de las novedades de Normativa Nacional de este documento cuyo objetivo es trasponer esta reforma fiscal a la normativa local.

Esta excepción tanto al reconocimiento como a los requerimientos de información específicos está en línea con la modificación de la NIC-UE 12 *Impuesto sobre las ganancias* adoptada por el Reglamento (UE) 2023/2468 de la Comisión, de 8 de noviembre de 2023.

En el supuesto de que la transposición a nuestro ordenamiento interno de la Directiva (UE) 2022/2523 no se produjera a tiempo en nuestro país, puede suponer que filiales de matrices domiciliadas en otros Estados Miembros que sí la hubieran traspuesto se vieran obligadas a dar la información a nivel individual o consolidado en el marco contable nacional, información que no se exige a los grupos cotizados que aplican normativa internacional por los motivos expuestos.

Para evitar esta circunstancia, el ICAC va a promover una modificación normativa que introduzca un cambio en la NRV 13^º del PGC en línea y con el mismo contenido que ha aprobado la Unión Europea a raíz de la adopción del Reglamento de modificación de la NIC-UE 12 mencionado.

Para mayor información, accede a la [consulta](#) disponible en la página del ICAC.





Contacte con nosotros:



Enlaces de interés:



[kpmg.es](https://www.kpmg.es)

© 2024 KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes afiliadas a KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

KPMG y el logotipo de KPMG son marcas registradas de KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía

La información aquí contenida es de carácter general y no va dirigida a facilitar los datos o circunstancias concretas de personas o entidades. Si bien procuramos que la información que ofrecemos sea exacta y actual, no podemos garantizar que siga siéndolo en el futuro o en el momento en que se tenga acceso a la misma. Por tal motivo, cualquier iniciativa que pueda tomarse utilizando tal información como referencia, debe ir precedida de una exhaustiva verificación de su realidad y exactitud, así como del pertinente asesoramiento profesional.