ALERTA CONTABLE

SUMARIO

**NOVEDADES DE INFORMACIÓN A INCLUIR EN LA MEMORIA SOBRE
APLAZAMIENTO DE PAGO A PROVEEDORES**

ALERTA**NOVEDADES DE INFORMACIÓN A INCLUIR EN LA MEMORIA SOBRE
APLAZAMIENTO DE PAGO A PROVEEDORES**

1. Introducción

La Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, en su disposición adicional tercera, señala que las sociedades deberán publicar de forma expresa las informaciones sobre plazos de pago a sus proveedores en la Memoria de sus cuentas anuales.

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas establece con su Resolución 29/2011, la información oportuna a incorporar en la Memoria de las Cuentas Anuales, tanto individuales como consolidadas, a partir del ejercicio 2010. La resolución ha entrado en vigor el 1 de enero de 2011.

2. La resolución 29/2010 del instituto de contabilidad y auditoría de cuentas

Las empresas² deberán incluir en la memoria modelo normal una nota desde el ejercicio 2010 que contendrá la siguiente información:

- 1) Importe total de pagos realizados a los proveedores en el ejercicio, distinguiendo los que hayan excedido los límites legales de aplazamiento. Se entiende por proveedores a los acreedores comerciales incluidos en el pasivo corriente del balance por deudas con suministradores de bienes o servicios. El plazo máximo legal de pago será, en cada caso, el que corresponda en función de la naturaleza del bien o servicio recibido por la empresa de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 3/2004. No se desglosa la información según el tipo de proveedores (de bienes o de servicios) aunque los plazos de pagos de unos y otros son muy distintos.
- 2) Plazo medio ponderado excedido (PMPE) de pagos. Es el importe resultante del cociente formado en el numerador por el sumatorio de los productos de cada uno de los pagos a proveedores realizados en el ejercicio con un aplazamiento superior al respectivo plazo legal de pago y el número de días de aplazamiento excedido del respectivo plazo, y en el denominador por el importe total de los pagos realizados en el ejercicio con un aplazamiento superior al plazo legal de pago.

¹ Resolución de 29 de diciembre de 2010, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales BOE N° 318 de Viernes 31 de diciembre de 2010)

² Se considera como empresa a cualquier persona jurídica o empresario persona física que actúe en el ejercicio de su actividad independiente económica o profesional que deba elaborar cuentas anuales de acuerdo con nuestro Derecho Contable o que las elabore voluntariamente. Las empresas que formulen cuentas consolidadas también se incluyen en el ámbito de aplicación de esta norma, si bien exclusivamente respecto a las empresas radicadas en España incluidas en el conjunto consolidable.

- 3) Importe del saldo pendiente de pago a proveedores, que al cierre del ejercicio acumule un aplazamiento superior al plazo legal del pago.

La información en las cuentas consolidadas estará referida a los proveedores del grupo como entidad que informa, una vez eliminados los créditos y débitos recíprocos de las empresas dependientes y, en su caso, los de las empresas multigrupo.

Si se presenta modelo abreviado de memoria, la información será la misma que en el modelo normal, con la excepción de que no se recogerá el plazo medio ponderado excedido de pagos.

3. Ejemplo de aplicación de la resolución 29/2010

La empresa MSA al elaborar en el mes de marzo la memoria del año 2010 cuenta con la siguiente información:

Año 2009

El importe de los aplazamientos de pago a proveedores que a 31.12.2009 (fecha de cierre del ejercicio) sobrepasan el plazo máximo legal es de 118.000 €.

El total de pagos en el ejercicio 2009 es de 9.100.000 €. De este importe 2.195.000 € se efectuaron superando el plazo legal con el siguiente detalle:

Proveedor	Importe	Días excedidos
ASA	238.000	14
CSA	1.150.000	68
DSA	602.000	127
ESA	205.000	6
Total	2.195.000	

Año 2010

El importe de los aplazamientos de pago a proveedores que a 31.12.2010 (fecha de cierre del ejercicio) sobrepasan el plazo máximo legal es de 120.000 €.

El total de pagos en el ejercicio 2010 es de 6.200.000 €. De este importe 380.000 € se efectuaron superando el plazo legal, con el siguiente detalle:

Proveedor	Importe	Días excedidos
ASA	238.000	17
BSA	17.000	42
ASA	125.000	65
Total	380.000	

La información a presentar en la memoria siguiendo la nueva normativa sería:

- Si elabora memoria modelo normal:

	Pagos realizados y pendientes en el ejercicio			
	2010		2009	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del plazo máximo legal	5.820.000	94	6.905.000	76
Resto	380.000	6	2.195.000	24
Total pagos ejercicio	6.200.000	100	9.100.000	100
PMPE (días)	33 ³	-	72 ⁴	-
Aplazamiento que a la fecha de cierre sobrepasan el máximo legal	120.000	-	118.000	-

- Si elabora memoria modelo abreviada:

	Pagos realizados y pendientes en el ejercicio			
	2010		2009	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del plazo máximo legal	5.820.000	94	6.905.000	76
Resto	380.000	6	2.195.000	24
Total pagos ejercicio	6.200.000	100	9.100.000	100
Aplazamiento que a la fecha de cierre sobrepasan el máximo legal	120.000	-	118.000	-

Sin embargo, la Resolución 29/2010 incluye una importante Disposición transitoria segunda, que resulta muy útil considerando la previsible necesidad de adaptar los sistemas informáticos de las empresas, para obtener la información que se solicita en la nueva normativa.

Atendiendo a esta disposición, en el primer ejercicio de aplicación de esta resolución deberán suministrar exclusivamente la información relativa al importe del saldo pendiente de pago a los proveedores, que al cierre del mismo acumule un aplazamiento superior al plazo legal de pago. Adicionalmente, en las cuentas anuales de este primer ejercicio no se presentará información comparativa correspondiente a esta nueva obligación, calificándose las cuentas anuales como iniciales a estos exclusivos efectos en lo que se refiere a la aplicación de principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad.

³ $(238.000 \cdot 17 + 17.000 \cdot 42 + 125.000 \cdot 65) / 380.000$

⁴ $(238.000 \cdot 14 + 1.150.000 \cdot 68 + 602.000 \cdot 127 + 205.000 \cdot 6) / 2.195.000$

Con esta disposición, si elabora memoria modelo normal, en el año 2010 sólo deberá presentar:

	Pagos realizados y pendientes en el ejercicio			
	2010		2009	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del plazo máximo legal	-	-	-	-
Resto	-	-	-	-
Total pagos ejercicio	-	-	-	-
PMPE (días)	-	-	-	-
Aplazamiento que a la fecha de cierre sobrepasan el máximo legal	120.000	-	-	-

Si elabora memoria modelo abreviado, en el 2010 con esta disposición sólo deberá presentar:

	Pagos realizados y pendientes en el ejercicio			
	2010		2009	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del plazo máximo legal	-	-	-	-
Resto	-	-	-	-
Total pagos ejercicio	-	-	-	-
Aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el máximo legal	120.000	-	-	-

La señalada Disposición transitoria segunda, con independencia del modelo de cuentas que se presente (normal o abreviado), implica que:

- Las cuentas del año 2011 presenten la información completa de ese año, aunque sólo se presentará como información comparativa del año 2010, los aplazamientos que a la fecha de cierre del año 2010 sobrepasan el máximo legal.
- Las cuentas del año 2012 serán así las primeras en las que se presente en la memoria el cuadro completo.

Para más información, por favor póngase en contacto con Jaime Ena jaime.ena@cms-asl.com, o con Lidia Bazán lidia.bazan@cms-asl.com.

CMS Albiñana & Suárez de Lezo, C/ Génova, 27 – 28004 Madrid – España
T +34 91 451 93 00 – F +34 91 442 60 45 – madrid@cms-asl.com

CMS Albiñana & Suárez de Lezo es una de las firmas de abogados con más historia y prestigio del mercado español, con oficinas en Madrid, Sevilla y Marbella. Combinamos tradición y vanguardia, especialización y cercanía como valores para lograr la máxima satisfacción de los clientes.

Con cerca de 90 abogados, nuestra finalidad es mantener una relación estrecha de trabajo con el cliente para comprender y anticipar sus necesidades y estar a su entera disposición para llevar a cabo sus objetivos de negocio.

Como Despacho multidisciplinar, ofrecemos a través de nuestras distintas áreas de experiencia un servicio completo de asesoramiento legal y fiscal que cubre todas las necesidades de nuestros clientes.

CMS Albiñana y Suárez de Lezo pertenece a la organización CMS que integra a los principales despachos europeos independientes y cuya ambición es la de ser reconocida como la mejor firma de servicios legales y fiscales en Europa.

www.cms-asl.com | www.cmslegal.com

Los despachos miembros de CMS son: CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni (Italia); CMS Albiñana & Suárez de Lezo, S.L.P. (España); CMS Bureau Francis Lefebvre (Francia); CMS Cameron McKenna LLP (Reino Unido); CMS DeBacker (Bélgica); CMS Derks Star Busmann (Holanda); CMS von Erlach Henrici Ltd. (Suiza); CMS Hasche Sigle (Alemania) y CMS Reich-Rohrwig Hainz Rechtsanwälte GmbH (Austria).

Las oficinas CMS son: **Ámsterdam, Berlín, Bruselas, Londres, Madrid, París, Roma, Viena, Zúrich**, Aberdeen, Argelia, Amberes, Arnhem, Beijing, Belgrado, Bratislava, Bristol, Bucarest, Budapest, Buenos Aires, Casablanca, Colonia, Dresde, Dusseldorf, Edimburgo, Estrasburgo, Frankfurt, Hamburgo, Kiev, Leipzig, Liubliana, Luxemburgo, Lyon, Marbella, Milán, Montevideo, Moscú, Múnich, Praga, Sao Paulo, Sarajevo, Sevilla, Shanghái, Sofía, Stuttgart, Utrecht, Varsovia y Zagreb.