



IFRS16 en SAP RE-FX

1. Resumen Norma IFRS 16

La IFRS 16 es la norma emitida por el IASB referida a la contabilización de los contratos de arrendamiento. La versión definitiva fue emitida el 13 de enero de 2016 y sustituirá a la actual NIC 17.

- ▶ Hasta ahora los arrendamientos son considerados costes operativos. La nueva norma establece que los arrendatarios deben considerar sus alquileres como deudas a largo plazo.
- ▶ Bajo la nueva norma, un contrato de arrendamiento conlleva el uso de un determinado activo por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación.

Importe inicial del pasivo + cualquier pago realizado antes del inicio o el día del inicio + costes directos iniciales + costes de desmantelamiento y retiro del activo.

Activo
(derecho de
uso)

Pasivo
(obligación de
pago)

Valor actual de los pagos futuros del arrendamiento.

Tipo a utilizar: tipo de interés implícito en el arrendamiento o, si no puede obtenerse, TIR asignable al arrendatario.

1. Resumen Norma IFRS 16

- Con la nueva norma, todos los arrendamientos deberán considerarse **leasing financieros**

Cambio conceptual

Reconocimiento Balance

- **Activo**-> Bien arrendado x derecho de uso.
- **Pasivo**-> Obligación pago con arrendador

- Alquileres **de 1 año o menos**
- Alquileres de **activos de bajo valor** (5000 USD)

Excepciones

3. Movimientos contables

Ejemplo:

- Alquiler base mensual = 10.000€
- Inicio del contrato = 01.01.2016
- Fecha fin probable = 31.12.2018
- Tipo de interés = 6%
- Valor futuro del contrato = 360.000€ (10.000€ x 12 meses x 3 años)



El Activo Fijo se da de alta con el valor de los flujos futuros (360.000€) descontados a valor presente en función del tipo de interés (6%)

La Amortización del Activo Fijo es lineal. La amortización de estos Activos Fijos seguirá el proceso normal de Activos

Libro diario (a 31.01.2016):

Cuenta puente rentas		Acreedores		Activo Fijo		Intereses		Pasivo	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
10.000,00 €			10.000,00 €	330.353,74 €		1.601,77 €		10.000,00 €	330.353,74 €
	10.000,00 €				9.176,49 €				1.601,77 €

4. Cuadro Amortización IFRS16

Contrato valorado	Nº	Regl.vál.	Año natural	Período	Val.contr.	ValActu	Activos	Stock inicial	Amortización	Stock final	Stock inicial	Compensación	Intereses	Stock final		
	10	IFRS16	2018	1	36.000,00	30.991,25	36.991,25	36.991,25	1.027,54	35.963,71	30.991,25	1.000,00	258,26	30.249,51		
				2				35.963,71	1.027,53	34.936,18	30.249,51	1.000,00	252,08	29.501,59		
				3				34.936,18	1.027,54	33.908,64	29.501,59	1.000,00	245,85	28.747,44		
				4				33.908,64	1.027,53	32.881,11	28.747,44	1.000,00	239,56	27.987,00		
				5				32.881,11	1.027,54	31.853,57	27.987,00	1.000,00	233,22	27.220,22		
				6				31.853,57	1.027,53	30.826,04	27.220,22	1.000,00	226,84	26.447,06		
				7				30.826,04	1.027,54	29.798,50	26.447,06	1.000,00	220,39	25.667,45		
				8				29.798,50	1.027,53	28.770,97	25.667,45	1.000,00	213,90	24.881,35		
				9				28.770,97	1.027,54	27.743,43	24.881,35	1.000,00	207,34	24.088,69		
				10				27.743,43	1.027,53	26.715,90	24.088,69	1.000,00	200,74	23.289,43		
				11				26.715,90	1.027,54	25.688,36	23.289,43	1.000,00	194,08	22.483,51		
				12				25.688,36	1.027,53	24.660,83	22.483,51	1.000,00	187,36	21.670,87		
			2019	1						24.660,83	1.027,53	23.633,30	21.670,87	1.000,00	180,59	20.851,46
				2						23.633,30	1.027,54	22.605,76	20.851,46	1.000,00	173,76	20.025,22
				3						22.605,76	1.027,53	21.578,23	20.025,22	1.000,00	166,88	19.192,10
				4						21.578,23	1.027,54	20.550,69	19.192,10	1.000,00	159,93	18.352,03
				5						20.550,69	1.027,53	19.523,16	18.352,03	1.000,00	152,93	17.504,96
				6						19.523,16	1.027,54	18.495,62	17.504,96	1.000,00	145,87	16.650,83
				7						18.495,62	1.027,53	17.468,09	16.650,83	1.000,00	138,76	15.799,59
				8						17.468,09	1.027,53	16.440,56	15.799,59	1.000,00	131,58	14.921,17
				9						16.440,56	1.027,54	15.413,02	14.921,17	1.000,00	124,34	14.045,51
				10						15.413,02	1.027,53	14.385,49	14.045,51	1.000,00	117,05	13.162,56
				11						14.385,49	1.027,54	13.357,95	13.162,56	1.000,00	109,69	12.272,25
				12						13.357,95	1.027,53	12.330,42	12.272,25	1.000,00	102,27	11.374,52
			2020	1	12.000,00	11.681,21	306,69	12.637,11	1.053,09	11.584,02	11.681,21	1.000,00	48,67	10.729,88		
				2				11.584,02	1.053,10	10.530,92	10.729,88	1.000,00	44,71	9.774,59		
				3				10.530,92	1.053,09	9.477,83	9.774,59	1.000,00	40,73	8.815,32		
				4				9.477,83	1.053,09	8.424,74	8.815,32	1.000,00	36,73	7.852,05		
				5				8.424,74	1.053,09	7.371,65	7.852,05	1.000,00	32,72	6.884,77		
				6				7.371,65	1.053,10	6.318,55	6.884,77	1.000,00	28,69	5.913,46		
				7				6.318,55	1.053,09	5.265,46	5.913,46	1.000,00	24,64	4.938,10		
				8				5.265,46	1.053,09	4.212,37	4.938,10	1.000,00	20,58	3.958,60		