**Diferencias entre BAM y Medium BAM**

Entre las mejoras realizadas en Medium BAM cabe señalar la incorporación de partidas no existentes inicialmente, que se han incorporado a BAM pendiente de trasladar al paper.

También se ha incluido una tabla “Matching” para examinar de un vistazo los errores de cuadre de las demás tablas (aparte de incluir nuevos detectores de errores, al observarse inconsistencias en los datos aportados relativos a subvenciones de capital y otros ajustes por cambio de valor; así como en las variaciones de existencias, sobre todo en lo relativo a la distinción entre productos terminados y variación de existencias de dichos productos terminados).

Se ha incluido una tabla para la carga de datos procedentes de SABI (“Carga\_datos”).

Se han extendido las matrices de 3 a 10 (11 años de observaciones)

El uso de estados contables normalizados obliga a realizar algunas simplificaciones y arreglos con respecto al modelo BAM, en el que se dispone de acceso total a los libros de la empresa. Entre ellos cabe destacar los siguientes:

1. Se han simplificado los sectores institucionales, así las familias y empresas no financieras, se unifican con las empresas financieras y el sector público en su rol de operaciones comerciales, dado que no es posible saber con qué tipo de entidad se realizan las transacciones, sean operativas o no operativas.
2. Se mantiene el sector público en su rol de administración pública en lo referente a la gestión de impuestos y ayudas.
3. Se han tomado decisiones derivadas de la agregación de determinadas subpartidas de resultados en partidas principales, dado que no hay información desglosada. Las decisiones fueron las siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| 5. Other operating income | Calculated |
| a) Non-trading & other operating income | Calculated **Output (ante la duda, suponer lo más común)** |
| (+) Income from lease agreements | Allocation of primary income account (probable) |
| (+) Income from transfer of industrial property rights | Allocation of primary income account (poco probale) |
| (+) Other external operating income | Output (habitual) |
|  |  |
| 7. Other operating expenses | Calculated |
| a) External services | Calculated **Intermediate consumption (mayor cuantia probable)** |
| (-) Leases & royalties | Allocation of primary income account (habitual) |
| (-) Insurance premiums | Secondary distribution of income account (habitual) |
| (-) Banking & similar services - merchandise | Intermediate consumption (probable, escasa cuantía) |
| (-) Banking & similar services - finished goods & services | Intermediate consumption (probable, escasa cuantía) |
| (-) Other external servicies | Intermediate consumption (habitual, probable mayor cuantía) |
|  |  |
| 10. Provision surpluses | **Adjusted change in equity** |
| (+) Surplus provisions for other liabilities (private sector) | Adjusted change in equity (probable) |
| (+) Surplus provisions for taxes (Public sector) | Adjusted change in equity (probable) |
| (+) Surplus provisions for environmental actions | Intermediate consumption (poco probable) |
|  |  |
| 13. Other results | **Secondary distribution of income account** |
| (-) Current donations | Secondary distribution of income account |
| (-) Compensations | Secondary distribution of income account |
| (-) Fines & penalties | Secondary distribution of income account |
| (-) Capital donations | Capital transfers given (muy poco probable) |

1. Para calcular la cifra de compras de mercaderías, otros aprovisionamientos y servicios relacionados con la actividad, se recurrió al método indirecto:

A la cifra de consumos intermedios, se le restó la variación de existencias de mercaderías “II.1. Goods for resale” y de materias primas y otros aprovisionamientos (II.2. Raw materials & other supplies) de balance, por diferencia entre el año actual y el anterior. Aritméticamente:

Existencias iniciales + Compras = Consumos – Existencias finales; luego

Compras = Consumos – Existencias finales + Existencias iniciales

1. Se ha supuesto que la partida 7.b) Taxes, se asigna íntegramente a impuestos sobre la producción.
2. En lo referente a las aportaciones capitalistas y sus correspondientes reembolsos, se ha optado por el método indirecto de la variación neta. El procedimiento seguido es el siguiente:
3. Se calcula la variación experimentada en los fondos propios [ A-1) Capital & reserves without valuation adjustments] del año actual con respecto al anterior
4. Se le resta / suma los beneficios / pérdidas del periodo.
5. Se suman los dividendos repartidos.
6. El saldo restante se considera como contribución neta de los socios (aportaciones menos reintegros) Nótese que dicha contribución neta no solo afecta a la cuenta de capital, sino también a las de reservas y otras aportaciones de socios.

Al ser un valor neto, solo se utilizará una casilla para las aportaciones [7.1, 13.1], quedando en blanco la [13.1, 7.1]

Nota: el dato relativo a los dividendos repartidos se ha obtenido del saldo final de esta partida que figura en el estado de cambios en el patrimonio neto. No se ha utilizado el estado de flujos de efectivo, para evitar que distorsiones relacionadas con dividendos en especie o dividendos devengados, pero no pagados.

1. En cuanto a las subvenciones, donaciones y legados recibidos, se supondrá que provienen de la administración pública.
2. Dado que, como se indicó antes, hay subpartidas que son objeto de agregación, no se dispone de datos para las donaciones de capital realizadas por la empresa, por lo que la casilla [13.1, 8.1] permanece vacía
3. Algo parecido sucede con la partida 11.b) Gains / (losses) on disposal & other, de activos no corrientes, excepto instrumentos financieros, donde se supondrá que no hay ajustes por bajas, sino que dichas cifras se originan por las ventas. En la tabla figurará el neto (beneficios – pérdidas) porque no es posible distinguir beneficios de pérdidas. Casilla [8.2, 13.1]
4. Para obtener la formación neta de capital, también se recurrió al método indirecto, el cual plantea diversas limitaciones, siendo las más importante que no se dispone de información sobre los saldos de las amortizaciones acumuladas, ni de las compras realizadas, ni de las bajas producidas bien sea por enajenación o por demérito. Dicho método se basa en las variaciones experimentadas del año anterior al actual, corregido por el consumo de capital fijo (amortizaciones más deterioros).

Si se desea estimar el importe de las adquisiciones netas (compras menos ventas/bajas), a la cifra estimada de formación del capital fijo se le ha restado los trabajos realizados para el inmovilizado. “3 .Work carried out by the company“

1. Tras las mejoras realizadas, hay una variable que va a dar error siempre porque no se puede asignar a ningún sector institucional o partida concreta: 21. Profit / (loss) from discontinued operations, net of income tax, simplemente porque que es un valor neto que resume todos los ingresos y gastos asociados a operaciones interrumpidas (negocios que o bien la empresa ha cerrado / enajenado durante el ejercicio, o planea cerrarlos / enajenarlos en el plazo máximo de un año). La solución ha consistido en crear una fila y columna nuevas denominada 9.2b “Discontinued operations”. En la casilla [9.2b; 8.3] se refleja el importe correspondiente a esta partida, justo en la columna [8.3] Change in equity. De esta forma, la capacidad o necesidad de financiación, vendría definida por la suma de los cambios en inventarios, la formación neta de capital fijo, y el ajuste derivado de la inclusión de las operaciones discontinuas.

Como no puede asignarse a un sector institucional concreto, ese importe se registra además en la columna 15.1 “Balance”, en la casilla [9.2b; 15.1], para equilibrar la matriz.