

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	7
Presentación	9
Abreviaturas	13
Capítulo 1. Inmovilizado material	15
Esquema resumen de las normas de inmovilizado material e inversiones inmobiliarias	15
Normativa aplicable	15
Valoración inicial. Precio de adquisición y coste de producción (NRV 2. ^a 1 del PGC y norma primera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	16
Valoración posterior. Actuaciones sobre el inmovilizado material (norma segunda de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	17
Adquisiciones a título gratuito y derechos de uso a título gratuito (norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	18

Permutas (NRV 2. ^a 1.3 del PGC y norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	19
Aportaciones de capital no dinerarias (NRV 2. ^a 1.4 y 21. ^a del PGC y norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	20
Valoración posterior. Correcciones de valor (NRV 2. ^a 2 del PGC y norma segunda de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	20
Baja en cuentas (norma cuarta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	21
Inversiones inmobiliarias (NRV 4. ^a del PGC y norma quinta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	22
Novedades de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material e inversiones inmobiliarias	23
1. Pagos contingentes (norma primera)	23
2. Efecto financiero en los anticipos de inmovilizado (norma primera) ..	24
3. Reclasificación de inmovilizado a existencias (norma cuarta)	24
4. Dación en pago (norma cuarta)	25
5. Interrupción de las amortizaciones (norma segunda)	25
Supuesto 1. Precio de adquisición y gastos accesorios	27
Supuesto 2. Precio de adquisición y pagos contingentes	35
Supuesto 3. Incorporación al activo de los costes de desmantelamiento	45
Supuesto 4. Efecto financiero en los anticipos de inmovilizado	53
Supuesto 5. Capitalización de los gastos financieros	59
Supuesto 6. Capitalización de los gastos financieros y diferencias de cambio	69
Supuesto 7. Capitalización de los gastos financieros y financiación genérica	75
Supuesto 8. Revisiones extraordinarias, renovación y mejora	79
Supuesto 9. Piezas de recambio	87
Supuesto 10. Donación de inmovilizado (donante y donatario)	93
Supuesto 11. Derechos de uso adquiridos a título gratuito	103
Supuesto 12. Permutas	111
Supuesto 13. Aportaciones no dinerarias entre partes independientes e intragrupo	121

Supuesto 14. Baja por siniestro	133
Supuesto 15. Baja por expropiación forzosa	137
Supuesto 16. Dación en pago	143
Supuesto 17. Reclasificación del inmovilizado material a existencias	147
Supuesto 18. Reclasificación de inversión inmobiliaria a existencias	151
Capítulo 2. Inmovilizado intangible	157
Esquema resumen de las normas de inmovilizado intangible	157
Normativa aplicable	157
Reconocimiento inicial (NRV 5. ^ª 1 del PGC y normas primera y segunda de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible)	158
Valoración inicial (norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible)	158
1. Precio de adquisición	158
2. Coste de producción	159
Valoración posterior (norma cuarta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible)	159
Derechos de uso a título gratuito (NRV 18. ^ª del PGC y norma quinta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible)	160
Normas particulares (NRV 6. ^ª del PGC y norma sexta de la Resolución del ICAC del inmovilizado intangible)	161
1. Investigación	161
2. Desarrollo	161
3. Propiedad industrial	162
4. Propiedad intelectual	163
5. Derechos de traspaso	163
6. Aplicaciones informáticas	164
7. Concesiones administrativas	165
8. Contratos de franquicia	166

Otros inmovilizados intangibles (norma séptima de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible)	166
1. Derechos de adquisición de jugadores	166
2. Derechos de participación en competiciones deportivas	167
3. Derechos sobre organización de acontecimientos deportivos	167
4. Derechos de replantación de las empresas vitivinícolas	167
Supuesto 19. Activación de los gastos de investigación y desarrollo	169
Supuesto 20. Concesiones administrativas y activos revertibles	179
Supuesto 21. Obras audiovisuales	189
Supuesto 22. Derechos de autor	199
Supuesto 23. Fondo de comercio	205
Supuesto 24. Derechos de traspaso	211
Supuesto 25. Aplicaciones informáticas	219
Supuesto 26. Contratos de franquicia	227
Supuesto 27. Derechos de adquisición de jugadores	231
Supuesto 28. Otros inmovilizados intangibles	237
Capítulo 3. Deterioros del valor del inmovilizado y subvenciones de capital	247
Esquema resumen del cálculo de los deterioros del valor del inmovilizado material e intangible	247
Normativa aplicable	247
Supuesto 29. Deterioro del valor de inmovilizado	251
Supuesto 30. Deterioro del valor de una UGE	257
Esquema resumen de subvenciones oficiales	265
Normativa aplicable	265
Subvenciones condicionadas	265
Subvenciones no reintegrables	265

Supuesto 31. Subvenciones de capital	269
Supuesto 32. Subvenciones de capital y deterioro de valor	277
Capítulo 4. Activos no corrientes y grupos enajenables mantenidos para la venta	285
Esquema resumen de los activos no corrientes y grupos enajenables mantenidos para la venta	285
Supuesto 33. Activos no corrientes mantenidos para la venta	289
Supuesto 34. Grupos enajenables	297
Capítulo 5. Arrendamientos	307
Esquema resumen de la contabilización de arrendamientos	307
1. Concepto de arrendamientos y otras operaciones similares	307
2. Esquema de asientos contables	308
2.1. Arrendamiento financiero	308
2.2. Arrendamiento operativo	309
3. Calificación de los contratos como arrendamiento financiero u operativo	310
3.1. Contratos de arrendamiento con opción a compra	310
3.2. Contratos de arrendamiento sin opción a compra	310
Supuesto 35. <i>Leasing</i>	313
Supuesto 36. <i>Renting</i> de un vehículo	321
Supuesto 37. Derechos de superficie	329
Supuesto 38. Rentas escalonadas y fianzas no retribuidas	335
Capítulo 6. Activos y pasivos financieros a coste amortizado	341
1. Concepto de coste amortizado	341
2. Créditos y deudas por operaciones comerciales (grupo 4 del PGC)	342

3. Créditos no comerciales y pasivos financieros (grupos 1, 2 y 5 del PGC)	343
4. Inversiones financieras en valores representativos de deuda	343
4.1. Normativa del PGC de Pymes	344
4.2. Normativa del PGC	345
Supuesto 39. Créditos y deudas por operaciones comerciales	349
Supuesto 40. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	361
Supuesto 41. Créditos no comerciales	367
Supuesto 42. Deudas no comerciales	375
Capítulo 7. Activos y pasivos financieros a valor razonable	383
Esquema resumen de activos y pasivos financieros a valor razonable	383
1. Concepto de valor razonable	383
2. Activos financieros mantenidos para negociar (PGC y PGC de Pymes)	384
3. Activos financieros disponibles para la venta (PGC)	384
4. Pasivos financieros mantenidos para negociar (PGC y PGC de Pymes)	386
5. Operaciones entre empresas del grupo (NRV 21. ^a del PGC)	386
Supuesto 43. Instrumentos de patrimonio neto mantenidos para negociar	387
Supuesto 44. Instrumentos de patrimonio neto disponibles para la venta	393
Supuesto 45. Valores representativos de deuda disponibles para la venta	401
Supuesto 46. Operaciones entre empresas del grupo	409
Capítulo 8. Participaciones de control y reclasificación de activos financieros	415
Esquema resumen de participaciones de control y reclasificación de activos financieros	415
1. Participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas	415
2. Reclasificación de activos financieros	417

3. Reclasificaciones en las inversiones de patrimonio neto	418
3.1. Reclasificación de disponible para la venta a participaciones de empresas del grupo y asociadas	418
3.2. Reclasificación de participaciones de empresas del grupo y asociadas a disponible para la venta	420
4. Reclasificaciones en los valores representativos de deuda	420
4.1. Reclasificación de inversión mantenida hasta el vencimiento a disponible para la venta	420
4.2. Reclasificación de activo financiero disponible para la venta a inversión mantenida hasta el vencimiento	421
Supuesto 47. Participaciones en empresas del grupo y asociadas	423
Supuesto 48. Reclasificación de activo disponible para la venta a participaciones en empresas del grupo y asociadas	429
Supuesto 49. Reversión de los ajustes negativos previos	437
Supuesto 50. Reclasificación de participaciones en empresas del grupo y asociadas a disponible para la venta	443
Supuesto 51. Reclasificación de valores representativos de deuda	449
Capítulo 9. Derechos de preferencia o asignación	457
Esquema resumen de los derechos de preferencia o asignación	457
1. Concepto de derecho de preferencia o asignación	457
2. Cálculo del valor del derecho de preferencia o asignación	458
3. Contabilización de los derechos de preferencia o asignación	460
3.1. Participaciones en empresas del grupo y asociadas	460
3.2. Activo financiero mantenido para negociar	461
3.3. Activos financieros disponibles para la venta	462
Supuesto 52. Derechos de preferencia en empresas del grupo	463
Supuesto 53. Derechos de asignación en activos financieros mantenidos para negociar	469
Supuesto 54. Derechos de preferencia en activos financieros disponibles para la venta	477

Capítulo 10. Existencias y prestación de servicios	487
Esquema resumen de la contabilización de las existencias y prestaciones de servicios	487
1. Contabilización de las existencias	487
1.1. Inventario permanente o método administrativo	487
1.2. Sistema de desglose de cuentas o método especulativo	488
2. Valoración inicial de las compras y productos	489
3. Valoración de los ingresos por ventas	490
4. Regularización de las existencias	491
5. Criterios de valoración de las existencias	493
6. Deterioro del valor de las existencias	495
Supuesto 55. Compras, ventas y regularización de existencias	497
Supuesto 56. Coste de producción y mermas	505
Supuesto 57. Prestación de servicios por grado de avance	513
Supuesto 58. Deterioros de valor de las existencias	521
 Capítulo 11. Provisiones	 529
Esquema resumen de provisiones	529
Supuesto 59. Provisiones no relacionadas con la actividad habitual	533
Supuesto 60. Provisiones relacionadas con el personal	553
Supuesto 61. Provisiones por operaciones comerciales	573
 Capítulo 12. Moneda extranjera	 579
Esquema resumen de moneda extranjera	579
Ejercicio 62. Partidas monetarias	581
Ejercicio 63. Partidas no monetarias	595
Ejercicio 64. <i>Swap</i> de divisas	609

Capítulo 13. Impuesto sobre sociedades	617
Esquema resumen sobre la contabilización del impuesto sobre beneficios	617
1. Introducción	617
2. Clasificación de los ajustes fiscales	619
Diferencias permanentes	619
Diferencias temporarias	619
3. Esquema de asientos contables	621
3.1. Por la cuota líquida	621
3.2. Por las diferencias permanentes con origen en pérdidas y ganancias .	622
3.3. Por las diferencias temporarias de ajustes de pérdidas y ganancias	622
3.3.1. Con origen en el ejercicio actual	622
3.3.2. Con origen en ejercicios anteriores (revierten los saldos)	623
3.4. Por las bases imponibles negativas (BINS)	624
3.5. Por las deducciones no aplicadas en el impuesto sobre sociedades	625
4. Reconocimiento y valoración de los activos y pasivos diferidos	626
5. Ajustes fiscales de reservas	626
5.1. Gastos asociados a operaciones con socios	626
5.2. Subsanan errores contables y cambios de criterios	627
6. Ingresos y gastos imputables directamente al patrimonio neto	628
7. Cambios en el tipo de gravamen	628
8. Periodificación de las deducciones y diferencias permanentes	629
9. Provisiones y contingencias derivadas del impuesto sobre sociedades	631
10. Criterios de simplificación (arts. 19 a 21 de la Resolución del ICAC)	632
Supuesto 65. Ajustes fiscales con origen en la cuenta de pérdidas y ganancias	633
Supuesto 66. Reserva de capitalización y reserva de nivelación de bases imponibles	641
Supuesto 67. Ajustes fiscales de reservas	649

Supuesto 68. Ingresos y gastos imputables al patrimonio neto	657
Supuesto 69. Cambios en el tipo de gravamen	671
Supuesto 70. Periodificación de las deducciones	677
Supuesto 71. Reconocimiento de los activos y pasivos diferidos	683
Capítulo 14. IVA en operaciones interiores, intracomunitarias y tercer país	691
Régimen general. Operaciones interiores	691
Requisitos formales	693
Recuperación del IVA repercutido de los créditos declarados en concurso (art. 80.tres de la LIVA)	693
Recuperación del IVA repercutido en créditos morosos (art. 80.cuatro de la LIVA)	693
Inversión del sujeto pasivo (art. 84.uno.2.º de la LIVA)	694
Adquisiciones y entregas intracomunitarias de bienes	696
Exportación e importación	699
Supuesto 72. IVA devengado	701
Supuesto 73. IVA deducible	709
Supuesto 74. Liquidación del IVA	719
Capítulo 15. Regla de prorrata	723
Esquema resumen de la regla de la prorrata y autoconsumo externo e interno	723
1. Regla de prorrata	723
2. Prorrata especial	724
3. Prorrata general	725
4. Regularización de los bienes de inversión	727
5. Transmisión de los bienes de inversión durante el periodo de regularización	729

6. Autoconsumo externo de bienes y servicios	730
7. Autoconsumo interno de bienes	731
Supuesto 75. Prorrata especial	733
Supuesto 76. Prorrata general	743
Supuesto 77. Regularización de los bienes de inversión	755
Supuesto 78. Autoconsumo externo e interno	763

