

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	7
Presentación .....	9
Abreviaturas .....	13
<b>Capítulo 1. Inmovilizado material .....</b>	<b>15</b>
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. <sup>a</sup> 1.3 del PGC y norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material) .....	19
Aportaciones de capital no dinerarias (NRV 2. <sup>a</sup> 1.4 y 21. <sup>a</sup> del PGC y norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material) .....	20
Valoración posterior. Correcciones de valor (NRV 2. <sup>a</sup> 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. <sup>a</sup> 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
<b>Capítulo 2. Inmovilizado intangible .....</b>	<b>157</b>
Esquema resumen de las normas de inmovilizado intangible .....	157
Normativa aplicable .....	157
Reconocimiento inicial (NRV 5. <sup>ª</sup> 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. <sup>ª</sup> del PGC y norma quinta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible) .....	160
Normas particulares (NRV 6. <sup>ª</sup> 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
<b>Capítulo 3. Deterioros del valor del inmovilizado y subvenciones de capital .....</b>	<b>247</b>
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
<b>Capítulo 4. Activos no corrientes y grupos enajenables mantenidos para la venta .....</b>	<b>285</b>
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
<b>Capítulo 5. Arrendamientos .....</b>	<b>307</b>
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
<b>Capítulo 6. Activos y pasivos financieros a coste amortizado ....</b>	<b>341</b>
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
<b>Capítulo 7. Activos y pasivos financieros a valor razonable .....</b>	<b>383</b>
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. <sup>a</sup> 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
<b>Capítulo 8. Participaciones de control y reclasificación de activos financieros .....</b>	<b>417</b>
Esquema resumen de participaciones de control y reclasificación de activos financieros .....	417
1. Participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas .....	417
2. Reclasificación de activos financieros .....	419

3. Reclasificaciones en las inversiones de patrimonio neto .....	420
3.1. Reclasificación de disponible para la venta a participaciones de empresas del grupo y asociadas .....	420
3.2. Reclasificación de participaciones de empresas del grupo y asociadas a disponible para la venta .....	422
4. Reclasificaciones en los valores representativos de deuda .....	422
4.1. Reclasificación de inversión mantenida hasta el vencimiento a disponible para la venta .....	422
4.2. Reclasificación de activo financiero disponible para la venta a inversión mantenida hasta el vencimiento .....	423
Supuesto 47. Participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas .....	425
Supuesto 48. Reclasificación de activo disponible para la venta a participaciones en empresas del grupo y asociadas .....	431
Supuesto 49. Reversión de los ajustes negativos previos .....	439
Supuesto 50. Reclasificación de participaciones en empresas del grupo y asociadas a disponible para la venta .....	445
Supuesto 51. Reclasificación de valores representativos de deuda .....	451
<b>Capítulo 9. Derechos de preferencia o asignación .....</b>	<b>459</b>
Esquema resumen de los derechos de preferencia o asignación .....	459
1. Concepto de derecho de preferencia o asignación .....	459
2. Cálculo del valor del derecho de preferencia o asignación .....	460
3. Contabilización de los derechos de preferencia o asignación .....	462
3.1. Participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas .....	462
3.2. Activo financiero mantenido para negociar .....	463
3.3. Activos financieros disponibles para la venta .....	464
Supuesto 52. Derechos de preferencia en empresas del grupo .....	465
Supuesto 53. Derechos de asignación en activos financieros mantenidos para negociar .....	471
Supuesto 54. Derechos de preferencia en activos financieros disponibles para la venta .....	479

<b>Capítulo 10. Existencias y prestación de servicios .....</b>	<b>489</b>
Esquema resumen de la contabilización de las existencias y prestaciones de servicios .....	489
1. Contabilización de las existencias .....	489
1.1. Inventario permanente o método administrativo .....	489
1.2. Sistema de desglose de cuentas o método especulativo .....	490
2. Valoración inicial de las compras y productos .....	491
3. Valoración de los ingresos por ventas .....	492
4. Regularización de las existencias .....	493
5. Criterios de valoración de las existencias .....	495
6. Deterioro del valor de las existencias .....	497
Supuesto 55. Compras, ventas y regularización de existencias .....	499
Supuesto 56. Coste de producción y mermas .....	507
Supuesto 57. Prestación de servicios por grado de avance .....	515
Supuesto 58. Deterioros de valor de las existencias .....	523
 <b>Capítulo 11. Provisiones .....</b>	 <b>531</b>
Esquema resumen de provisiones .....	531
Supuesto 59. Provisiones no relacionadas con la actividad habitual .....	535
Supuesto 60. Provisiones relacionadas con el personal .....	555
Supuesto 61. Provisiones por operaciones comerciales .....	575
 <b>Capítulo 12. Esquema de moneda extranjera .....</b>	 <b>581</b>
Esquema resumen de moneda extranjera .....	581
Supuesto 62. Partidas monetarias .....	583
Supuesto 63. Partidas no monetarias .....	597
Supuesto 64. <i>Swap</i> de divisas .....	611



<b>Capítulo 13. Impuesto sobre sociedades .....</b>	<b>619</b>
Esquema resumen sobre la contabilización del impuesto sobre beneficios .....	619
1. Introducción .....	619
2. Clasificación de los ajustes fiscales .....	621
Diferencias permanentes .....	621
Diferencias temporarias .....	621
3. Esquema de asientos contables .....	623
3.1. Por la cuota líquida .....	623
3.2. Por las diferencias permanentes con origen en pérdidas y ganancias .	624
3.3. Por las diferencias temporarias de ajustes de pérdidas y ganancias ....	624
3.3.1. Con origen en el ejercicio actual .....	624
3.3.2. Con origen en ejercicios anteriores (revierten los saldos) .....	625
3.4. Por las bases imponibles negativas (BINS) .....	626
3.5. Por las deducciones no aplicadas en el impuesto sobre sociedades .....	626
4. Reconocimiento y valoración de los activos y pasivos diferidos .....	627
5. Ajustes fiscales de reservas .....	628
5.1. Gastos asociados a operaciones con socios .....	628
5.2. Subsanan errores contables y cambios de criterios .....	629
6. Ingresos y gastos imputables directamente al patrimonio neto .....	630
7. Cambios en el tipo de gravamen .....	630
8. Periodificación de las deducciones y diferencias permanentes .....	631
9. Provisiones y contingencias derivadas del impuesto sobre sociedades .....	632
10. Criterios de simplificación (arts. 19 a 21 de la Resolución del ICAC) .....	634
Supuesto 65. Ajustes fiscales con origen en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	635
Supuesto 66. Reserva de capitalización y reserva de nivelación de bases imponibles .....	643
Supuesto 67. Ajustes fiscales de reservas .....	651

Supuesto 68. Ingresos y gastos imputables al patrimonio neto .....	659
Supuesto 69. Cambios en el tipo de gravamen .....	673
Supuesto 70. Periodificación de las deducciones .....	679
Supuesto 71. Reconocimiento de los activos y pasivos diferidos .....	685
<b>Capítulo 14. IVA en operaciones interiores, intracomunitarias y tercer país .....</b>	<b>693</b>
Régimen general. Operaciones interiores .....	693
Requisitos formales .....	695
Recuperación del IVA repercutido de los créditos declarados en concurso (art. 80.tres de la LIVA) .....	695
Recuperación del IVA repercutido en créditos morosos (art. 80.cuatro de la LIVA) .....	695
Inversión del sujeto pasivo (art. 84.uno.2.º de la LIVA) .....	696
Adquisiciones y entregas intracomunitarias de bienes .....	698
Exportación e importación .....	701
Supuesto 72. IVA devengado .....	703
Supuesto 73. IVA deducible .....	711
Supuesto 74. Liquidación del IVA .....	721
<b>Capítulo 15. Regla de prorrata .....</b>	<b>725</b>
Esquema resumen de la regla de la prorrata y autoconsumo externo e interno .....	725
1. Regla de prorrata .....	725
2. Prorrata especial .....	726
3. Prorrata general .....	727
4. Regularización de los bienes de inversión .....	729
5. Transmisión de los bienes de inversión durante el periodo de regularización ..	731

---

6. Autoconsumo externo de bienes y servicios .....	732
7. Autoconsumo interno de bienes .....	733
Supuesto 75. Prorrata especial .....	735
Supuesto 76. Prorrata general .....	745
Supuesto 77. Regularización de bienes de inversión .....	757
Supuesto 78. Autoconsumo externo e interno .....	765

