
Índice Sistemático

C1. MODIFICACIONES EN EL PGC 2007

1.1. INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: R.D. 1159/2010, DE 17 SEPTIEMBRE	23
1.2. MODIFICACIONES EN EL IMPUESTO DE SOCIEDADES.....	62
1.2.1. Cuadros y esquemas del Impuesto de Sociedades.....	62
1.2.2. Ejercicios de aplicación Impuesto Sociedades.....	65
1.2.2.1. Cuantificación créditos/débitos fiscales: aplicación tipos gravamen esperados momento reversión	65
1.2.2.2. Impuesto diferido: Diferencia temporaria deducible	71
1.2.2.3. Diferencia temporaria deducible (deterioro participación empresas asociadas.....	72
1.2.2.4. Impuesto diferido: Diferencia temporaria deducible (Permuta). Diferencia permanente (Corrección monetaria, art. 15.9 TRLIS). Liquidación. Registro impuesto corriente	75
1.2.2.5. Impuesto diferido. Diferencia temporaria motivada por el reconocimiento inicial de un elemento que no proceda de una combinación de negocios si su valor contable difiere del atribuido a efectos fiscales.....	79
1.2.2.6. Activo/Pasivo impuesto corriente: contrapartida patrimonio neto. Impuesto diferido: Compensación base imponible negativa	82
1.2.2.7. Pasivo diferido: contrapartida patrimonio neto (activos disponibles para la venta). Impuesto diferido. Derecho por deducciones pendientes. Base imponible negativa, Liquidación. Registro impuesto corriente	85
1.2.2.8. Pasivo diferido: contrapartida patrimonio neto (Subvención). Empresa Reducida dimensión Impuesto diferido. Diferencia temporaria imponible (libertad amortización). Crédito base imponible negativa. Diferencia Permanente (gastos no deducibles). Liquidación. Registro impuesto corriente	89
1.2.2.9. Pasivo diferido: contrapartida patrimonio neto (subvención). Modificación legislación: variación tipo impositivo. Conciliación base imponible y resultado contable	93
1.2.2.10. Pasivo diferido: contrapartida distinta del gasto. Combinación de negocios.....	103
1.2.2.11. Pasivo diferido, contrapartida distinta del gasto. Combinación de negocios.....	105
1.2.2.12. Pasivo diferido, contrapartida distinta de gasto. Combinación de negocios. Ajustes valoración	107

1.2.2.13. Contrapartida distinta del gasto: Donaciones y Legados. Efecto Impositivo. Registro Impuesto corriente.....	110
1.2.2.14. Contrapartida distinta del gasto: Donaciones y Legados. Efecto Impositivo.....	113
1.2.2.15. Casos particulares. Pasivo diferido: combinación de negocios. No se reconoce.....	115
1.2.2.16. Casos particulares. Activo diferido: proveniente del reconocimiento inicial de un activo en una transacción que no es una combinación de negocios y además no afectó al resultado contable ni a la base imponible. No se reconoce.....	116
1.2.2.17. Casos particulares. Afloración de créditos fiscales: bases imponibles negativas. Impuesto diferido: Temporaria deducible (deterioro participación empresas grupo); Temporaria imponible (arrendamiento financiero). Liquidación impuesto. Registro impuesto corriente.....	117
1.2.2.18. Casos particulares. Acontecimientos posteriores al cierre. Variación del tipo impositivo (aumento): activos y pasivos diferidos. Ingresos a distribuir en varios ejercicios: por diferencias permanentes	123
1.2.2.19. Especial referencia impuesto sociedades empresa reducida dimensión. Normativa aplicable. Incidencia fiscal.....	125
1.2.2.19.1. Registro impuesto corriente y diferido en empresas de reducida dimensión.....	129
1.2.2.19.2. Registro impuesto corriente y diferido en empresas de reducida dimensión Reversión diferencias temporarias. Compensación bases imponibles negativas. Caso particular en el cálculo del impuesto diferido	131
1.2.2.19.3. Registro impuesto corriente y diferido en empresas de reducida dimensión. Registro provisión impuestos	135
1.2.2.19.4. Registro impuesto corriente y diferido en empresas de reducida dimensión. Tipo de gravamen reducido por mantenimiento de empleo.....	138
1.2.3. Consultas ICAC posteriores R.D 1159/2010: impuesto de Sociedades.....	140
1.2.3.1. Memoria Normal, situación fiscal: cuadro de conciliación	140
1.2.3.2. Créditos y Débitos con administraciones públicas: información en Memoria.....	151
1.2.3.3. Indemnizaciones percibidas por el seísmo de Lorca: tratamiento contable	159
1.2.3.4. Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros	173

1.2.3.5. Compensación de pérdidas	181
1.2.3.6. Regularización operaciones en base RDL 12/2012: tratamiento contable	189
1.3. MODIFICACIONES EN LAS OPERACIONES ENTRE EMPRESAS DEL GRUPO	198
1.3.1. Esquema operaciones entre empresas del grupo (Norma 21 ^a Valoración)	198
1.3.2. Ejercicios aportaciones no dinerarias a empresas del grupo	199
1.3.2.1. Aportación de capital no dineraria realizada por una empresa del grupo	199
1.3.2.2. Aportación de capital no dineraria realizada por una empresa del grupo. Las acciones se emiten con prima....	202
1.3.2.3. Aportación de capital no dineraria consistente en una cartera de valores clasificada como activos financieros disponibles para la venta.....	206
1.3.2.4. Aportación no dineraria a una empresa del grupo: Valoraciones	213
1.3.2.5. Registro de la operación referenciada en el supuesto de que el grupo no formule cuentas anuales consolidadas...	216
1.3.2.6. Aportación no dineraria de un negocio de “valor negativo”	218
1.3.2.7. Transacciones mixtas entre empresas del grupo	221
1.3.2.8. Sobre el tratamiento contable del efecto impositivo que puede generarse en las aportaciones no dinerarias consistentes en acciones en la constitución o ampliación de capital	225
1.3.3. CONSULTAS ICAC POSTERIORES R.D 1159/2010: APORTACIONES NO DINERARIAS.....	228
1.3.3.1. Valoración participación por una AND en una ampliación de capital, partes vinculadas	228
1.3.3.2. Aportación no dineraria (participación sociedad) realizada por persona física, a otra sociedad también controlada por ella	235
1.3.3.3. Baja inmueble (aportación no dineraria a una empresa del grupo)	243
1.3.3.4. Aportación no dineraria de una sociedad radicada en el extranjero.....	253
1.3.3.5. Calificación contable de una inversión en una SICAV.....	260
1.3.4. EJERCICIOS OPERACIONES DE FUSIÓN Y ESCISIÓN SOCIEDADES DEL GRUPO	264
1.3.4.1. Fusión entre dos sociedades del grupo que constituyen un negocio que viene precedida de una aportación no dineraria de la sociedad dominante de ambas	264

1.3.4.2. Tratamiento contable de una fusión entre una sociedad dependiente y su dominante inmediata siendo esta relación anterior a la fecha en la que entran en un grupo superior.....	270
1.3.4.3. Tratamiento contable de las escisiones de negocios desde el punto de vista de la sociedad que participa en la sociedad escindida.....	278
1.3.4.4. Tratamiento contable de la creación de una sociedad como medio para la posterior enajenación de un negocio del grupo	288
1.3.4.5. Fusión entre una sociedad dominante y su dependiente, cuando la citada vinculación se origina en virtud de una operación de compraventa.....	294
1.3.4.6. Fusión entre empresas del grupo. Los elementos patrimoniales de la sociedad absorbida no constituyen un negocio.....	299
1.3.4.7. Sobre la admisibilidad de que una sociedad de nueva creación se califique como adquirente.....	302
1.3.4.8. Sobre los criterios de valoración aplicables en las fusiones en que pertenezcan a la sociedad absorbente la totalidad de las acciones de la absorbida (fusión impropia).....	306
1.3.5.- CONSULTAS ICAC POSTERIORES R.D 1159/2010: FUSIONES Y ESCISIONES	310
1.3.5.1.- Absorción de la sociedad dominante por la dependiente	310
1.3.5.2.- Escisión parcial Creación nuevas empresas. Normativa aplicable en la valoración.....	319
1.3.6. EJERCICIOS FECHA EFECTOS CONTABLES. EMPRESAS DEL GRUPO	334
1.3.6.1. Fecha de efectos contables de las fusiones entre empresas del grupo.....	334
1.3.6.2. Fecha de efectos contables en una escisión cuando la beneficiaria es una sociedad de nueva creación.....	338
1.3.7. EJERCICIOS OPERACIONES DE REDUCCIÓN DE CAPITAL, REPARTO DE DIVIDENDOS Y DISOLUCIÓN DE SOCIEDADES. EMPRESAS DEL GRUPO.....	341
1.3.7.1. Reducción de capital, reparto de dividendos, fusión y escisión de elementos patrimoniales de elementos que no constituyen un negocio.....	341
1.3.7.2. Distribución de dividendo en especie.....	345
1.3.7.3. Sobre el tratamiento contable de la distribución de un dividendo en especie que se materializa en un negocio desde la perspectiva de la sociedad que recibe el dividendo	348
1.3.7.4. Reducción de capital por devolución de aportaciones entregando un negocio a una empresa del grupo.....	351

1.3.7.5. Distribución de dividendos, materializada en la entrega de un negocio a una sociedad del grupo	354
1.3.7.6. Disolución con liquidación de una sociedad, entregando su patrimonio a otra sociedad de su grupo.....	357
1.3.8. CONSULTAS ICAC POSTERIORES R.D 1159/2010: Operaciones de Reducción capital, Reparto Dividendos y Disolución sociedades. Empresas del Grupo.....	360
1.3.8.1. Resultados generados desde la fecha de adquisición de las inversiones en empresas del grupo, a efectos del reparto de dividendos.....	360
1.4. OPERACIONES DE CONSOLIDACIÓN.....	370
1.4.1. Ejercicios operaciones consolidación. empresas del grupo	370
1.4.1.1. Tratamiento contable de la reorganización de un grupo de sociedades	370
1.4.1.2. Sobre los criterios de presentación de cifras comparativas en caso de creación de una nueva sociedad	375
1.4.1.3. Sobre la correcta interpretación de grupo superior.....	377
1.4.1.4. Sobre la correcta interpretación de valores consolidados.....	379
1.4.1.5. Utilización en las cuentas consolidadas de la normativa NIIF-UE	381
1.4.1.6. Tratamiento contable de las adquisiciones por etapas.....	383
1.4.1.7. Tratamiento contable de los ajustes por cambios de valor cuando se produce pérdida de influencia significativa	389
1.4.1.8. Sobre el tratamiento contable de los ajustes de consolidación en la aplicación de los valores consolidados en operaciones entre empresas del grupo.	396
1.4.1.9. Sobre la calificación como empresas del grupo a los efectos del artículo 42 del código de comercio de tres sociedades participadas al cien por cien por familiares próximos, que comparten los mismos administradores, pero que no están participadas entre ellas.....	400
1.4.1.10. Sobre el tratamiento contable de una compraventa realizada en términos de compensación de costes entre dos empresas del grupo, desde la perspectiva de las cuentas consolidadas	402
1.4.2. CONSULTAS ICAC POSTERIORES R.D 1159/2010: OPERACIONES DE CONSOLIDACIÓN. EMPRESAS DEL GRUPO	407
1.4.2.1. Tributación régimen consolidación fiscal: implicaciones contables.....	407
1.4.2.2. Cuentas consolidadas. NFCAC. Beneficio realizado por la venta de activos entre empresas del grupo	415
1.4.2.3. Adquisición sociedad con el propósito exclusivo de su enajenación: consolidación.....	425

1.4.2.4. Obligación de consolidar por sociedades participadas, mayoritariamente por personas físicas con vinculación de parentesco	433
1.5. COMBINACIONES DE NEGOCIOS. EMPRESAS DEL GRUPO	441
1.5.1. Esquemas combinaciones de negocios.....	441
1.5.2. Ejercicios combinaciones de negocios	447
1.5.2.1. Combinaciones de negocios. Fusiones. No existe relación de dependencia entre ambas sociedades	447
1.5.2.2. Combinaciones de negocios por etapas. Fusiones. La sociedad absorbente tiene participación en la absorbida	453
1.5.2.3. Combinaciones de negocios. Fusiones. La sociedad absorbida tiene participación en la absorbente	459
1.5.2.4. Combinaciones de negocios. Fusiones. La sociedad absorbida tiene participación en la absorbente	465
1.5.2.5. Combinaciones de negocios realizadas por etapas. Fusiones. Participación recíproca	471
1.5.2.6. Combinaciones de negocios, realizada por etapas. Fusiones. Participación recíproca	479
1.5.2.7. Combinaciones de negocios por etapas Fusiones. Participación recíproca.....	489
1.5.2.8. Combinaciones de negocios. Escisión. Escisión parcial sociedades	497
1.5.2.9. Combinaciones de negocios. Escisión. Escisión parcial sociedades	501
1.5.2.10. Combinaciones de negocios. Escisión. Escisión parcial.	505
1.5.2.11. Combinaciones de negocios por etapas. Fecha de adquisición	513
1.5.2.12. Combinaciones de negocios. Efecto impositivo.....	526
1.5.2.13. Combinaciones de negocios. Adquisición inversa.....	533
1.5.2.14. Fusión inversa de dos sociedades donde la absorbida dispone de un patrimonio muy superior al de la sociedad absorbente. Gastos de profesionales independientes y de ampliación de capital. Efecto impositivo de la operación.....	540
1.5.2.15. Valoración inicial en combinaciones de negocios.....	546
1.5.3. Consultas ICAC posteriores RD 1159/2010: combinaciones de negocios	550
1.5.3.1. Coste reestructuración personal, en la adquisición de un negocio.....	550

C2. APLAZAMIENTO DE PAGO A PROVEEDORES EN OPERACIONES COMERCIALES

2.1. INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 29/12/2010	565
-------------------------------------------------------------------	-----

2.2. CONSULTAS Y EJERCICIOS DE APLICACIÓN APLAZAMIENTO PAGO PROVEEDORES.....	570
2.2.1. Aplazamiento pago a proveedores: información en Memoria	570
2.2.2. Aplazamiento pago a proveedores: información comparativa en Memoria 2011	576
C3. ACTUALIZACIÓN DE BALANCES	
3.1. INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: LEY 16/2012, DE 27 DE DICIEMBRE.....	585
3.2. CUADROS Y ESQUEMAS ACTUALIZACIÓN BALANCES.....	593
3.3. EJERCICIOS Y CONSULTAS APLICACIÓN ACTUALIZACIÓN BALANCES	595
3.3.1.Ejercicios actualización balances	595
3.3.1.1 Actualización Inmovilizado Material. Mejoras. Diversas Cuestiones	595
3.3.1.2. Actualización del inmovilizado material que previamente había sido objeto de actualización por Real decreto Ley 7/96.....	605
3.3.1.3. Actualización de inmovilizado material, adquirido mediante un contrato de arrendamiento financiero.....	611
3.3.1.4. Actualización de Inversiones Inmobiliarias	615
3.3.2.Consultas ICAC: actualización balances	619
3.3.2.1. Actualización de balances, Ley 16/2012 de 27 diciembre: diversas cuestiones	619
C4 INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS	
4.1. INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 1/3/2013	639
4.2. CUADROS Y ESQUEMAS RICAC INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS	661
4.3. EJERCICIOS APLICACIÓN RICAC INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS	677
4.3.1. Valoración inicial.....	677
4.3.1.1. Valoración inicial Inmovilizado. Precio adquisición. Gastos con ocasión de pruebas.....	677
4.3.1.2. Valoración Inicial. Impuestos indirectos no recuperables hacienda pública.....	680
4.3.1.3. Financiación inmovilizado: incorporación al activo de gastos financieros.....	681
4.3.1.4. Valoración Inicial. Precio adquisición. Importes contingentes	684
4.3.1.5. Financiación inmovilizado. Valoración deudas por compra de inmovilizado.....	687
4.3.1.6. Financiación inmovilizado. Valoración deudas por compra de inmovilizado.....	689

4.3.1.7. Coste producción inmovilizado material, fabricado por la empresa	691
4.3.1.8. Solares sin edificar. Construcciones	692
4.3.1.9. Solares sin edificar. Precio adquisición	694
4.3.1.10. Gastos de adquisición de un terreno para construir. Obras de acondicionamiento. Permisos administrativos. Interrupciones. Ingresos accesorios. Capitalización de gastos financieros.....	696
4.3.1.11. Valoración inicial Inmovilizado. Provisión desmantelamiento	707
4.3.1.12. Valoración inicial Inmovilizado. Provisión desmantelamiento. Financiación específica del inmovilizado.....	711
4.3.1.13. Incorporación del coste desmantelamiento o retiro en la adquisición del inmovilizado material. Actualización valor provisión por desmantelamiento. Amortización. ..	715
4.3.1.14. Adquisición inmovilizado. Gastos de desmantelamiento y nueva estimación de éstos	718
4.3.1.15. Costes de rehabilitación medioambiental. Cambio en las estimaciones. Adquisición de inmovilizado	722
4.3.1.16. Anticipos entregados, a cuenta de adquisiciones del inmovilizado material	731
4.3.1.17. Anticipos entregados. Adquisición inmovilizado, cuando la actividad desarrollada por la empresa constructora se califica como una prestación de servicios.....	735
4.3.1.18. Anticipos entregados. La actividad desarrollada por la constructora, se califica como entrega de bienes.....	739
4.3.2. Valoración posterior	743
4.3.2.1. Valoración Posterior. Actuaciones sobre el Inmovilizado Material. Reparaciones y Conservación.....	743
4.3.2.2. Valoración Posterior. Actuaciones sobre el Inmovilizado Material. Inspecciones generales. Amortización.....	744
4.3.2.3. Valoración Posterior. Actuaciones sobre el Inmovilizado Material. Inspecciones generales. Amortización.....	746
4.3.2.4. Costes inspecciones generales. Mejora. Amortización. Enajenación valores negociables.....	749
4.3.2.5. Renovación de una parte del Inmovilizado. Caso en que no sea posible conocer o estimar razonablemente, el valor contable de los elementos sustituidos	753
4.3.2.6. Renovación del Inmovilizado. Caso entrega de un elemento sustituido a cambio de un nuevo elemento.....	756
4.3.2.7. Actuaciones sobre el inmovilizado material. Mejora. Costes de destrucción	758
4.3.2.8. Actuaciones sobre el inmovilizado material. Piezas de recambio. Adquisición. Operaciones fin ejercicio.....	761
4.3.2.9. Amortización inmovilizado material. Métodos Amortización	765

4.3.2.10. Amortización Inmovilizado Material. Vida útil activos sometidos a reversión	767
4.3.2.11. Amortización Inmovilizado Material. Vida útil inversiones en locales arrendados	769
4.3.2.12. Amortización: errores y nueva estimación amortización	771
4.3.2.13. Amortización del Inmovilizado Material. Alteración en la vida útil por conocimiento de nuevos hechos y estimación errónea vida útil	774
4.3.2.14. Amortización y Deterioro valor inmovilizado	777
4.3.2.15. Adquisición inmovilizado. Amortización de activos revertibles. Amortización de terrenos. Métodos amortización: bienes objeto agotamiento.....	780
4.3.2.16. Amortización partes del inmovilizado material que tengan coste significativo en relación con el coste total del elemento.....	786
4.3.3. Formas especiales adquisición	790
4.3.3.1. Formas especiales de adquisición del inmovilizado material: a título gratuito	790
4.3.3.2. Formas especiales de adquisición del inmovilizado material: a título gratuito	796
4.3.3.3. Formas especiales de adquisición: permuta comercial	800
4.3.3.4. Formas especiales de adquisición: permuta no comercial.....	802
4.3.3.5. Formas especiales de adquisición: permuta comercial. Deterioro elemento entregado	805
4.3.3.6. Formas especiales de adquisición: permuta no comercial. Deterioro elemento entregado	807
4.3.3.7. Formas especiales de adquisición: permuta con pago parcial efectivo, de carácter significativo.....	809
4.3.3.8. Formas especiales de adquisición: permuta con pago parcial efectivo, de carácter significativo.....	812
4.3.3.9. Permuta comercial. Venta con pago parcial de otro inmovilizado. Deterioro de valor inmovilizado.....	815
4.3.3.10. Formas especiales de adquisición: aportaciones de capital no dinerarias	817
4.3.3.11. Valoración y contabilización por parte del inversor de unas participaciones recibidas, a consecuencia de una aportación no dineraria.....	821
4.3.4. Baja en cuentas.....	823
4.3.4.1. Baja Inmovilizado. Regla general.....	823
4.3.4.2. Baja Inmovilizado. Regla general. Intereses nominal crédito.....	825
4.3.4.3. Baja Inmovilizado. Entregas a título gratuito	828
4.3.4.4. Baja Inmovilizado. Expropiación.....	829
4.3.4.5. Indemnización por un siniestro del inmovilizado	836

4.3.4.6. Adquisición de inmovilizado. Gastos de puesta en marcha. Seguro de mantenimiento. Gastos de formación del personal. Reparación. Baja. Compensación por siniestro.....	840
4.3.4.7. Elementos del inmovilizado material, distintos de los inmuebles, adquiridos para su arrendamiento temporal y posterior venta en el curso ordinario de las operaciones	846
4.3.4.8. Baja en cuenta: dación en pago. Cancelación de una deuda, con la entrega de un inmovilizado	847
4.3.5. Inversiones inmobiliarias	849
4.3.5.1. Inversiones Inmobiliarias. Adquisición. Cambio de uso: de inversiones inmobiliarias a inmovilizaciones materiales	849
4.3.5.2. Inversiones Inmobiliarias. Cambio de uso: de inmovilizaciones materiales a inversiones inmobiliarias.....	852
4.3.5.3. Inversiones Inmobiliarias. Adquisición. Reclasificación a existencias.....	854
4.3.5.4. Reclasificación de existencias a inversiones inmobiliarias	856
4.4. CONSULTA ICAC: INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS	858
4.4.1. Acciones propias, entregando a cambio un terreno	858
4.4.2. Pagos efectuados por usufructuario.....	862
4.4.3. Aportación dotación fundacional: incorporación coste producción inmovilizado.....	871
4.4.4. Adquisición nuda propiedad a cambio de una renta vitalicia...	882
4.4.5. Valor en uso: caso activo subvencionado	889
4.4.6. Arrendamiento operativo, con periodo de carencia	911
4.4.7. Cesión de uso de bienes de dominio público	919
4.4.8. Venta activos hipotecados: inmovilizado y existencias	926
C5. INMOVILIZADO INTANGIBLE	
5.1. INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 28/5/2013 ...	935
5.2. CUADROS Y ESQUEMAS RICAC INMOVILIZADO INTANGIBLE ...	965
5.3. EJERCICIOS APLICACIÓN RICAC INMOVILIZADO INTANGIBLE ...	986
5.3.1. Reconocimiento, valoración inicial y criterios aplicables.....	986
5.3.1.1. Derecho a explotar un intangible, a cambio de importe(s) fijo y otro variable: estudio sobre su incorporación al patrimonio	986
5.3.1.2. Precio de adquisición intangible. Importes contingentes. Criterios aplicación	993
5.3.1.3. Formas especiales de adquisición Inmovilizado Intangible. Criterios aplicables	996

5.3.1.4. Gastos de primer establecimiento. Reconocimiento Intangible.....	999
5.3.1.5. Gastos de inicio de una nueva línea de actividad. Reconocimiento intangible	1000
5.3.1.6. Reconocimiento de una marca.....	1002
5.3.1.7. Reconocimiento de intangibles	1004
5.3.1.8. Valoración inicial con activación de gastos financieros...	1006
5.3.1.9. Adquisición de maquinaria unida a programa informático. Valoración inicial.....	1010
5.3.1.10. Valoración inicial en combinaciones de negocios.....	1012
5.3.1.11. Anticipos entregados por una aplicación informática	1017
5.3.2. Valoración posterior	1021
5.3.2.1. Valoración Posterior Inmovilizado Intangible. Vida útil definida e indefinida.....	1021
5.3.2.2. Inmovilizados intangibles. Valoración posterior. Amortizaciones	1025
5.3.2.3. Reconocimiento de pérdidas por deterioro en una unidad generadora de efectivo. No es posible estimar importe recuperable de cada bien individual. Existe fondo de comercio.....	1031
5.3.3. Derechos uso adquiridos a título gratuito	1033
5.3.3.1. Derechos de uso adquiridos a título gratuito. Diversas opciones	1033
5.3.4. Normas Particulares Inmovilizado Intangible.....	1039
5.3.4.1. Gastos de Investigación y Desarrollo, proyectos encargados a otras empresas. Amortizaciones.....	1039
5.3.4.2. Gastos Investigación. Proyectos encargados a otras empresas. Financiación proyecto investigación. Amortización	1047
5.3.4.3. Gastos de Investigación. Proyectos realizados con medios propios de la empresa. Fracaso del Proyecto	1051
5.3.4.4. Gastos de Investigación. Proyectos realizados con medios propios de la empresa. Amortización.....	1052
5.3.4.5. Propiedad industrial. Activación de costes de desarrollo y gastos de inscripción en el registro mercantil.....	1055
5.3.4.6. Desarrollo. Página web.....	1058
5.3.4.7. Propiedad Industrial: Adquisición y Amortización	1062
5.3.4.8. Propiedad Intelectual. Obra audiovisual. Proyectos adquiridos a terceros.....	1064
5.3.4.9. Propiedad Intelectual. Obra audiovisual. Proyectos realizados con medios propios	1066
5.3.4.10. Propiedad Intelectual. Obra audiovisual. Existencias.....	1069
5.3.4.11. Propiedad intelectual. Obras audiovisuales. Distintas clasificaciones.....	1071
5.3.4.12. Propiedad Intelectual. Fondos editoriales. Derechos de autor	1083

5.3.4.13. Propiedad intelectual. Fondos editoriales. Tratamiento contable de la explotación de los derechos de autor.....	1087
5.3.4.14. Derechos de traspaso. Adquisición. Amortización	1095
5.3.4.15. Renuncia a derechos arrendaticios.....	1097
5.3.4.16. Indemnizaciones otorgadas a los arrendatarios de inmuebles, por rescisión del contrato.....	1098
5.3.4.17. Aplicaciones informáticas. Página web. Costes de mantenimiento y modernización	1102
5.3.4.18. Precio adquisición inmovilizado material, que incluye un programa informático para su funcionamiento Gastos de puesta en marcha como parte del precio.....	1107
5.3.4.19. Concesiones administrativas. Adquisición. Amortización y Baja.....	1110
5.3.4.20. Concesiones administrativas. Adquisición. Renovación activos afectos a una concesión	1113
5.3.4.21. Concesiones administrativas con pagos anuales al ente concedente	1121
5.3.4.22. Inmovilizados Intangibles: operativa y amortización	1124
5.3.4.23. Canon de asociación a una franquicia.....	1131
5.3.4.24. Adquisición de derechos de emisión gases efecto invernadero, de asignación gratuita. Compra de derechos en subasta. Registro de emisiones realizadas. Deterioro.....	1137
5.3.4.25. Adquisición de derechos de emisión gases efecto invernadero, de asignación gratuita. Las emisiones realizadas superan los derechos asignados	1145
5.3.4.26. Cancelación de derechos de emisión sobrantes	1151
5.3.4.27. Deterioro de valor de derechos de emisión gases efecto invernadero.....	1154
5.3.4.28. Adquisición de derechos de emisión con precio, al superar las emisiones realizadas a los derechos recibidos.....	1156
5.3.4.29. Adquisición de derechos de emisión de gases efecto invernadero, a un precio inferior a su valor razonable ..	1160
5.3.4.30. Coste de producción de certificados de emisión de gases de efecto invernadero. Inversiones realizadas en países en vías de desarrollo.....	1165
5.3.5. Otros Inmovilizados Intangibles.....	1176
5.3.5.1. Derechos de adquisición de jugadores. Amortización. Deterioro de valor y venta	1176
5.3.5.2. Derechos de participación en competiciones deportivas	1181
5.3.5.3. Derechos sobre organización de acontecimientos deportivos. Inmovilizado Intangible	1184
5.3.5.4. Derechos de organización de acontecimientos deportivos. Fase de designación. Organización previa. Celebración del campeonato	1186

5.3.5.5. Adquisición de derechos de replantación de viñedos	1195
5.4. CONSULTAS ICAC: INMOVILIZADO INTANGIBLE	1196
5.4.1. Renuncia derechos explotación, a cambio de un contrato de suministros.....	1196
C6. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	
6.1. INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 18/09/2013 ..	1207
6.2. CUADROS Y ESQUEMAS RICAC DETERIORO ACTIVOS.....	1256
6.3. EJERCICIOS APLICACIÓN RICAC DETERIORO VALOR ACTIVOS...	1275
6.3.1. OBJETIVO Y ÁMBITO APLICACIÓN	1275
6.3.1.1. Deterioro de valor de activos generadores y no generadores de flujos de efectivo en una entidad sin fines de lucro	1275
6.3.2. DETERIORO VALOR ACTIVOS	1278
6.3.2.1. Deterioro y reversión del deterioro del inmovilizado material.....	1278
6.3.2.2. Deterioro de valor de varios elementos del inmovilizado material.....	1281
6.3.2.3. Deterioro de valor de activos financieros disponibles para la venta:	1283
6.3.3. DETERIORO VALOR INMOVILIZADO MATERIAL, INVERSIONES INMOBILIARIAS E INMOVILIZADO INTANGIBLE.	1285
6.3.3.1. Identificación de activos deteriorados	1285
6.3.3.2. Importe recuperable de un activo	1288
6.3.3.3. Deterioro de valor de un activo clasificado como mantenido para la venta. Reclasificación en la partida del balance que corresponda a su naturaleza. Valoración.....	1289
6.3.3.4. Valor razonable. Costes de venta	1292
6.3.3.5. Valor razonable de un activo	1294
6.3.3.6. Valor en uso de una unidad generadora de efectivo.	1297
6.3.3.7. Valor en uso de un activo subvencionado.	1299
6.3.3.8. Reconocimiento de pérdidas por deterioro de un activo individualmente considerado	1303
6.3.3.9. Reconocimiento de pérdidas por deterioro. Registro de activos por impuesto diferido.....	1307
6.3.3.10. Deterioro del valor de los activos. Compensaciones a recibir de terceros.....	1311
6.3.3.11. Deterioro de valor de un activo. Pérdida estimada por deterioro es mayor que el valor en libros del activo	1312
6.3.3.12. Reconocimiento y valoración de una U.G.E.	1314
6.3.3.13. Valor en uso de una unidad generadora de efectivo	1315
6.3.3.14. Reconocimiento de pérdidas por deterioro en una unidad generadora de efectivo. No es posible estimar	

	importe recuperable de cada bien individual. No existe fondo de comercio.....	1316
6.3.3.15.	Reconocimiento de pérdidas por deterioro en una unidad generadora de efectivo. No es posible estimar importe recuperable de cada bien individual. Existe fondo de comercio.....	1319
6.3.3.16.	Reconocimiento de pérdidas por deterioro en una unidad generadora de efectivo. Es posible estimar importe recuperable de cada bien individual. Existe fondo de comercio.....	1321
6.3.3.17.	Deterioro de valor en unidades generadoras de efectivo, con activos comunes.....	1324
6.3.3.18.	Reconocimiento y reversión de pérdidas por deterioro en una unidad generadora de efectivo. No es posible estimar importe recuperable de cada bien individual. Existe fondo de comercio.....	1327
6.3.4.	DETERIORO VALOR ACTIVOS FINANCIEROS	1331
6.3.4.1.	Crédito por operaciones comerciales con vencimiento superior al año. Intereses en la operación. Valoración inicial. Valoración Posterior. Deterioro de valor de activos financieros valorados a coste amortizado.....	1331
6.3.4.2.	Deterioro de valor de activos financieros valorados a coste amortizado.....	1334
6.3.4.3.	Préstamos y partidas a cobrar. Crédito a tipo de interés variable. Valoración inicial. Valoración Posterior.....	1337
6.3.4.4.	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento. Valoración inicial. Valoración posterior. Deterioro de valor	1340
6.3.4.5.	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento. Valoración inicial. Valoración posterior: registro intereses explícitos e implícitos. Deterioro de valor: aplicación valor de mercado del instrumento. Registro operación de reembolso..	1343
6.3.4.6.	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales. Estimación global.....	1346
6.3.4.7.	Créditos con garantía real. Deterioro de valor.....	1349
6.3.4.8.	Deterioro de créditos. Renegociación de las condiciones pactadas por dificultades financieras del deudor.....	1354
6.3.4.9.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración inicial. Valoración posterior. Deterioro de valor.....	1356
6.3.4.10.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial. Dividendos devengados. Valoración posterior. Deterioro de valor...	1359
6.3.4.11.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial. Valoración posterior. Fondo de comercio. Deterioro de valor.....	1362

6.3.4.12.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial.....	1366
6.3.4.13.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial. . Valoración posterior. Cuentas anuales consolidadas	1368
6.3.4.14.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial. Valoración posterior. Moneda extranjera	1371
6.3.4.15.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración posterior. La empresa participada realiza reducción de capital para compensación de pérdidas	1374
6.3.4.16.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración inicial. Subvenciones de capital. Valoración posterior. Deterioro de valor	1381
6.3.4.17.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración inicial. Plusvalías tácitas. Valoración posterior. Deterioro de valor	1385
6.3.4.18.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Inversión anterior. Ajustes valorativos previos por aumentos de valor. Deterioro de valor...	1387
6.3.4.19.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Inversión anterior. Ajustes valorativos previos por reducción de valor. Deterioro de valor.....	1392
6.3.4.20.	Inversiones en el patrimonio de otras empresas valoradas a coste al no poderse determinar su valor razonable con fiabilidad. Deterioro de valor.PGC PYMES.....	1396
6.3.4.21.	Inversiones cotizadas en el patrimonio de otras empresas valoradas a coste. Deterioro de valor. La sociedad aplica el PGC PYMES.....	1400
6.3.4.22.	Deterioro de valor instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	1402
6.3.5.	DETERIORO VALOR EXISTENCIAS	1408
6.3.5.1.	Corrección valor existencias: mercaderías.....	1408
6.3.5.2.	Corrección valor existencias: materias primas	1410
6.3.5.3.	Corrección valor existencias: productos en curso.....	1411
6.3.5.4.	Corrección valor existencias: productos en curso.....	1412
6.3.5.5.	Corrección valor existencias: productos terminados. Contrato venta en firme.	1414
6.3.5.6.	Corrección valor existencias: contrato venta en firme. Valoración inicial: intereses por aplazamiento	1415
6.3.5.7.	Corrección valor existencias: contrato venta en firme y no en firme. Moneda extranjera	1418

6.3.5.8. Corrección valor existencias: materias primas, productos en curso y productos terminados	1420
6.3.5.9. Corrección valor existencias: productos en curso y productos terminados. Cálculo coste producción unitario. Métodos asignación valor: FIFO.....	1424
6.3.5.10. Corrección valor existencias: materias primas, productos en curso y productos terminados. Contrato venta en firme. Cálculo coste producción unitario. Métodos asignación valor: FIFO	1428
6.3.5.11. Corrección valor existencias: Métodos asignación valor: P.M.P. Moneda extranjera.....	1435
6.3.5.12. Corrección valor existencias. No se continúa con la fabricación del producto	1438
6.3.5.13. Valoración inicial: coste producción servicios. Correcciones valorativas. Servicio objeto de contrato venta en firme.....	1440
6.4. CONSULTAS ICAC: DETERIORO VALOR ACTIVOS.....	1442
6.4.1. Impago crédito con garantía hipotecaria: punto vista acreedor	1442

C7. NO APLICACIÓN PRINCIPIO EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

7.1. INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 18/10/2013	1455
7.2. CUADROS Y ESQUEMAS RICAC NO APLICACIÓN PRINCIPIO EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO.....	1483
7.3. EJERCICIOS RICAC NO APLICACIÓN PRINCIPIO EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO.....	1490
7.3.1. Disolución y liquidación de sociedades. Registro de operaciones realizadas por la empresa y liquidadores. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante.....	1490
7.3.2. Disolución sociedades. Registro de operaciones realizadas por los liquidadores. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante	1510
7.3.3. Disolución sociedades. Registro de operaciones realizadas por los liquidadores. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante. Distintas opciones.....	1524
7.3.4. Disolución sociedades. Cálculo patrimonio neto a efectos disolución. Sociedad Limitada.....	1549
7.3.5. Disolución sociedades. Cálculo patrimonio neto a efectos disolución. Sociedad Anónima.....	1552

7.3.6. Disolución sociedades. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante	1554
7.3.7. Disolución sociedades. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante	1558
7.3.8. Disolución sociedades. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante	1562
7.3.9. Disolución sociedades. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Desembolsos pendiente. Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante.....	1565