

Índice Sistemático

INTRODUCCIÓN	3
CAPÍTULO I. INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS	
1.1. INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 1/3/2013 .	29
1.2. CUADROS Y ESQUEMAS RICAC INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS.....	45
1.3. EJERCICIOS APLICACIÓN RICAC INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS.....	56
1.3.1. Valoración inicial.....	56
1.3.1.1. Valoración inicial Inmovilizado. Precio adquisición. Gastos con ocasión de pruebas	56
1.3.1.2. Adquisición de inmovilizado. Gastos de puesta en marcha. Seguro de mantenimiento. Gastos de formación del personal.....	58
1.3.1.3. Valoración Inicial. Impuestos indirectos no recuperables hacienda pública	61
1.3.1.4. Precio de adquisición del inmovilizado. Costes demolición.....	61
1.3.1.5. Financiación inmovilizado: incorporación al activo de gastos financieros	63
1.3.1.6. Valoración Inicial. Precio adquisición. Importes contingentes	65
1.3.1.7. Financiación inmovilizado. Valoración deudas por compra de un mobiliario	67
1.3.1.8. Financiación inmovilizado. Valoración deudas por compra de un elemento transporte	68
1.3.1.9. Coste producción inmovilizado material, fabricado por la empresa	70
1.3.1.10. Solares sin edificar. Construcciones.....	70
1.3.1.11. Solares sin edificar. Precio adquisición: gastos inspección y levantamiento de planos.....	71
1.3.1.12. Gastos de adquisición de un terreno para construir. Obras de acondicionamiento. Permisos administrativos. Interrupciones. Ingresos accesorios. Capitalización de gastos financieros	72
1.3.1.13. Valoración inicial Inmovilizado. Provisión desmantelamiento. Modificación gastos desmantelamiento: amortización	77

1.3.1.14.	Valoración inicial Inmovilizado. Provisión desmantelamiento. Financiación específica del inmovilizado.....	80
1.3.1.15.	Incorporación del coste desmantelamiento o retiro en la adquisición del inmovilizado material. Actualización valor provisión por desmantelamiento. Amortización.....	82
1.3.1.16.	Adquisición inmovilizado. Gastos de desmantelamiento y nueva estimación de éstos.....	84
1.3.1.17.	Precio de adquisición. Valor residual. Provisión desmantelamiento. Pruebas realizadas.....	87
1.3.1.18.	Costes de rehabilitación medioambiental. Cambio en las estimaciones. Adquisición de inmovilizado	92
1.3.1.19.	Anticipos entregados, a cuenta de adquisiciones del inmovilizado material.....	98
1.3.1.20.	Anticipos entregados. Adquisición inmovilizado, cuando la actividad desarrollada por la empresa constructora se califica como una prestación de servicios.....	100
1.3.1.21.	Anticipos entregados en prestaciones de servicios. Pruebas realizadas.....	103
1.3.1.22.	Anticipos entregados. La actividad desarrollada por la constructora, se califica como entrega de bienes.....	107
1.3.2.	Valoración posterior.....	110
1.3.2.1.	Valoración Posterior. Actuaciones sobre el Inmovilizado Material. Reparaciones y Conservación.....	110
1.3.2.2.	Valoración Posterior. Actuaciones sobre el Inmovilizado Material. Inspecciones generales. Amortización.....	110
1.3.2.3.	Valoración Posterior. Actuaciones sobre el Inmovilizado Material. Inspecciones generales. Amortización.....	111
1.3.2.4.	Costes inspecciones generales. Mejora. Amortización. Enajenación valores negociables.....	113
1.3.2.5.	Revisión extraordinaria. Anticipos. Valoración posterior. Baja.....	116
1.3.2.6.	Renovación de una parte del Inmovilizado. Caso en que no sea posible conocer o estimar razonablemente, el valor contable de los elementos sustituidos.....	122
1.3.2.7.	Adquisición inmovilizado. Estimación errónea de la vida útil. Mejora inmovilizado.....	124

1.3.2.8.	Renovación del Inmovilizado. Caso entrega de un elemento sustituido a cambio de un nuevo elemento.....	129
1.3.2.9.	Actuaciones sobre el inmovilizado material. Mejora. Costes de destrucción	130
1.3.2.10.	Actuaciones sobre el inmovilizado material. Piezas de recambio. Adquisición. Operaciones fin ejercicio.....	132
1.3.2.11.	Amortización inmovilizado material. Métodos Amortización	135
1.3.2.12.	Cálculo cuotas amortización. Método cuota constante, tanto fijo sobre una base decreciente, dígitos decreciente.....	136
1.3.2.13.	Amortización Inmovilizado Material. Vida útil activos sometidos a reversión.....	138
1.3.2.14.	Amortización Inmovilizado Material. Vida útil inversiones en locales arrendados	140
1.3.2.15.	Amortización: errores y nueva estimación amortización	141
1.3.2.16.	Amortización del Inmovilizado Material. Alteración en la vida útil por conocimiento de nuevos hechos y estimación errónea vida útil	143
1.3.2.17.	Amortización y Deterioro valor inmovilizado	145
1.3.2.18.	Adquisición inmovilizado. Amortización de activos revertibles. Amortización de terrenos. Métodos amortización: bienes objeto agotamiento	146
1.3.2.19.	Amortización partes del inmovilizado material que tengan coste significativo en relación con el coste total del elemento	150
1.3.3.	Formas especiales adquisición	153
1.3.3.1.	Formas especiales de adquisición del inmovilizado material, ordenador: a título gratuito. Efecto impositivo	153
1.3.3.2.	Formas especiales de adquisición del inmovilizado material, mobiliario a mediados de ejercicio: a título gratuito.....	156
1.3.3.3.	Adquisición a título gratuito del derecho de uso sobre un inmovilizado	159
1.3.3.4.	Formas especiales de adquisición: permuta comercial.....	161
1.3.3.5.	Formas especiales de adquisición: permuta no comercial	162
1.3.3.6.	Formas especiales de adquisición: permuta comercial. Deterioro elemento entregado	164
1.3.3.7.	Formas especiales de adquisición: permuta no comercial. Deterioro elemento entregado, no amortizable	165

1.3.3.8.	Diferencia temporaria deducible (Permuta). Liquidación. Registro impuesto corriente.....	166
1.3.3.9.	Formas especiales de adquisición: permuta con pago parcial efectivo, de carácter significativo	168
1.3.3.10.	Formas especiales de adquisición: permuta con pago parcial efectivo, de carácter significativo	169
1.3.3.11.	Permuta comercial. Venta con pago parcial de otro inmovilizado. Deterioro de valor inmovilizado.....	171
1.3.3.12.	Permutas comerciales y no comerciales. Contrapartidas monetarias en permutas. Venta con pago parcial de otro inmovilizado.....	172
1.3.3.13.	Formas especiales de adquisición: aportaciones de capital no dinerarias.....	176
1.3.3.14.	Valoración y contabilización por parte del inversor de unas participaciones recibidas, a consecuencia de una aportación no dineraria	178
1.3.3.15.	Valoración y Contabilización por parte del inversor, de unas participaciones recibidas, como consecuencia de una aportación no dineraria, consistente en activos y pasivos en los que el valor contable de los activos es menor que el de los pasivos.....	179
1.3.4.	Baja en cuentas.....	181
1.3.4.1.	Baja Inmovilizado. Regla general	181
1.3.4.2.	Baja Inmovilizado. Regla general. Intereses nominal crédito.....	181
1.3.4.3.	Baja Inmovilizado. Entregas a título gratuito.....	183
1.3.4.4.	Baja Inmovilizado. Expropiación.....	184
1.3.4.5.	Indemnización por un siniestro del inmovilizado	185
1.3.4.6.	Adquisición de inmovilizado. Gastos de puesta en marcha. Seguro de mantenimiento. Gastos de formación del personal. Reparación. Baja. Compensación por siniestro	188
1.3.4.7.	Elementos del inmovilizado material, distintos de los inmuebles, adquiridos para su arrendamiento temporal y posterior venta en el curso ordinario de las operaciones.....	192
1.3.4.8.	Baja en cuenta: dación en pago. Cancelación de una deuda, con la entrega de un inmovilizado ...	193
1.3.4.9.	Dación en pago. Inclusión gastos financieros. Permuta comercial	194
1.3.5.	Inversiones inmobiliarias.....	197
1.3.5.1.	Inversiones Inmobiliarias. Adquisición. Cambio de uso: de inversiones inmobiliarias a inmovilizaciones materiales	197

1.3.5.2.	Inversiones Inmobiliarias. Cambio de uso: de inmovilizaciones materiales a inversiones inmobiliarias	199
1.3.5.3.	Inversiones Inmobiliarias. Adquisición. Reclasificación a existencias	200
1.3.5.4.	Reclasificación de existencias a inversiones inmobiliarias	201

CAPÍTULO II. INMOVILIZADO INTANGIBLE

2.1.	INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 28/5/2013 .	205
2.2.	CUADROS Y ESQUEMAS RICAC INMOVILIZADO INTANGIBLE	226
2.3.	EJERCICIOS APLICACIÓN RICAC INMOVILIZADO INTANGIBLE .	240
2.3.1.	Reconocimiento, valoración inicial y criterios aplicables .	240
2.3.1.1.	Derecho a explotar un intangible, a cambio de importe(s) fijo y otro variable: estudio sobre su incorporación al patrimonio.....	240
2.3.1.2.	Precio de adquisición intangible. Importes contingentes. Criterios aplicables	245
2.3.1.3.	Formas especiales de adquisición Inmovilizado Intangible. Criterios aplicables	246
2.3.1.4.	Gastos de primer establecimiento. Reconocimiento Intangible	248
2.3.1.5.	Gastos de inicio de una nueva línea de actividad. Reconocimiento intangible.....	249
2.3.1.6.	Reconocimiento de una marca.....	250
2.3.1.7.	Reconocimiento de intangibles	252
2.3.1.8.	Valoración inicial con activación de gastos financieros	253
2.3.1.9.	Adquisición de maquinaria unida a programa informático. Valoración inicial	255
2.3.1.10.	Valoración inicial. Fondo de Comercio. Adquisición de un negocio, pagando un importe por encima y por debajo de la diferencia entre los activos identificables y los pasivos asumidos	256
2.3.1.11.	Valoración Fondo de Comercio. Amortización. "Superbeneficios" futuros a conseguir mediante la adquisición de la empresa.....	259
2.3.1.12.	Valoración inicial en combinaciones de negocios. Fondo de comercio. Amortización.....	262
2.3.1.13.	Anticipos entregados por una aplicación informática.....	265
2.3.2.	Valoración posterior.....	267
2.3.2.1.	Valoración Posterior Inmovilizado Intangible. Vida útil definida e indefinida.....	268

2.3.2.2.	Inmovilizados intangibles. Valoración posterior. Amortizaciones	270
2.3.2.3.	Fondo de Comercio. Registro, valoración y amortización. Extinción empresa, en combinación negocios	275
2.3.2.4.	Adquisición de parte de una empresa que constituye un negocio. Valoración Fondo de Comercio. Amortización	278
2.3.2.5.	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	279
2.3.3.	Derechos uso adquiridos a título gratuito.....	281
2.3.3.1.	Derechos de uso adquiridos a título gratuito. Diversas opciones	281
2.3.4.	Normas Particulares Inmovilizado Intangible	285
2.3.4.1.	Gastos de Investigación y Desarrollo, proyectos encargados a otras em-presas. Amortizaciones....	286
2.3.4.2.	Gastos Investigación. Proyectos encargados a otras empresas. Financiación proyecto investigación. Amortización.....	291
2.3.4.3.	Gastos de Investigación. Proyectos realizados con medios propios de la empresa. Fracaso del Proyecto.....	294
2.3.4.4.	Gastos de Investigación. Proyectos realizados con medios propios de la empresa. Amortización.....	295
2.3.4.5.	Propiedad industrial. Activación de costes de desarrollo y gastos de inscripción en el registro mercantil.....	297
2.3.4.6.	Gastos de investigación y posterior desarrollo. Amortización	298
2.3.4.7.	Gastos de investigación y desarrollo realizados tanto por encargo como con medios propios. Propiedad industrial. Amortización del intangible.	301
2.3.4.8.	Gastos de Investigación y Desarrollo: activación, amortización. Ampliación de un inmovilizado material. Deudas no comerciales, registro intereses. Débitos, moneda extranjera.....	306
2.3.4.9.	Desarrollo. Página web	309
2.3.4.10.	Propiedad Industrial: Adquisición y Amortización	311
2.3.4.11.	Propiedad Intelectual. Obra audiovisual. Proyectos adquiridos a terceros.....	312
2.3.4.12.	Propiedad Intelectual. Obra audiovisual. Proyectos realizados con medios propios.....	313
2.3.4.13.	Propiedad Intelectual. Obra audiovisual. Existencias	315

2.3.4.14.	Propiedad intelectual. Obras audiovisuales. Distintas clasificaciones.....	316
2.3.4.15.	Propiedad intelectual. Fondos editoriales. Derechos de autor	324
2.3.4.16.	Propiedad Intelectual. Fondos editoriales. Tratamiento contable de la explotación de derechos de autor.....	326
2.3.4.17.	Derechos de traspaso. Adquisición. Amortización	332
2.3.4.18.	Renuncia a derechos arrendaticios	333
2.3.4.19.	Indemnizaciones otorgadas a los arrendatarios de inmuebles, por rescisión del contrato.....	333
2.3.4.20.	Aplicaciones informáticas. Página web. Costes de mantenimiento y modernización	336
2.3.4.21.	Precio adquisición inmovilizado material, que incluye un programa informático para su funcionamiento. Gastos de puesta en marcha como parte del precio	340
2.3.4.22.	Concesiones administrativas. Adquisición. Amortización y Baja	342
2.3.4.23.	Concesiones administrativas. Adquisición. Renovación activos afectos a una concesión	344
2.3.4.24.	Concesión Administrativa. Activos revertibles	350
2.3.4.25.	Concesiones administrativas con pagos anuales al ente concedente.....	352
2.3.4.26.	Inmovilizados Intangibles: operativa y amortización.	355
2.3.4.27.	Canon de asociación a una franquicia.....	360
2.3.5.	Otros Inmovilizados Intangibles.....	364
2.3.5.1.	Derechos de adquisición de jugadores. Amortización. Deterioro de valor y venta	364
2.3.5.2.	Derechos de participación en competiciones deportivas	367
2.3.5.3.	Derechos sobre organización de acontecimientos deportivos. Inmovilizado Intangible	369
2.3.5.4.	Derechos de organización de acontecimientos deportivos. Fase de designación. Organización previa. Celebración del campeonato	370
2.3.5.5.	Adquisición de derechos de replantación de viñedos	376

CAPÍTULO III. COSTE DE PRODUCCIÓN

3.1.	INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 14/4/2015 .	379
3.2.	CUADROS Y ESQUEMAS RICAC COSTE PRODUCCIÓN	406
3.3.	EJERCICIOS APLICACIÓN RICAC COSTE PRODUCCIÓN	416
3.3.1.	Norma primera. Ámbito de aplicación.....	416

3.3.1.1.	Valoración inicial existencias: cálculo coste producción. Imputación de costes directos, de los costes indirectos de fabricación, de los gastos de administración y comercialización de productos. Errores cálculo existencias.....	416
3.3.1.2.	Coste producción inmovilizado material fabricado por la empresa.....	418
3.3.2.	Norma segunda. Coste producción.....	419
3.3.2.1.	Consideraciones Generales en el Cálculo del Coste de Producción de existencias.....	419
3.3.2.2.	Productos en curso y productos terminados. Cálculo coste producción unitario. Métodos asignación valor: FIFO.....	420
3.3.2.3.	Productos en curso y productos terminados. Cálculo coste producción unitario. Métodos asignación valor: FIFO. Descuentos por incumplimiento pedido.....	422
3.3.2.4.	Permuta no comercial de existencias.....	425
3.3.2.5.	Permuta comercial. Inmovilizado por existencias	427
3.3.2.6.	Donación de existencias a título gratuito. Efecto impositivo.....	428
3.3.2.7.	Adquisición de existencias con pago parcial de inmovilizado. Venta de existencias con cobro parcial de inmovilizado.....	432
3.3.2.8.	Adquisición de existencias, a título gratuito. Efecto impositivo.....	434
3.3.2.9.	Valoración y contabilización por parte del inversor, de unas participaciones recibidas a consecuencia de una aportación no dineraria de existencias.....	436
3.3.2.10.	Gastos de puesta en marcha de un inmovilizado como parte del precio.....	437
3.3.2.11.	Valoración inicial Inmovilizado. Provisión desmantelamiento.....	440
3.3.2.12.	Métodos de asignación valor: "Coste estándar" ...	442
3.3.2.13.	Métodos de asignación valor: "Método de los minoristas".....	444
3.3.3.	Norma tercera y cuarta. Costes directos e indirectos de producción.....	446
3.3.3.1.	Valoración inicial existencias: Precio adquisición. Descuentos en factura. Gastos adicionales.	446
3.3.3.2.	Valoración inicial existencias: Determinación precio adquisición. Gastos aplazamiento pago. Subvención producto. Seguros almacenaje. Costes gestión y control almacén.....	447

3.3.3.3.	Valoración inicial existencias: cálculo coste producción. Asignación costes indirectos. Existencias defectuosas: pérdida habitual y extraordinaria.....	449
3.3.3.4.	Existencias. Coste de producción. Subactividad. Capacidad productiva normal	453
3.3.3.5.	Valoración inicial existencias: cálculo coste producción. Asignación costes indirectos. Coste de subactividad. Error valoración existencias	454
3.3.3.6.	Valoración inicial: cálculo coste producción. Gastos financieros. Regularización existencias: unidades defectuosas, pérdida habitual	457
3.3.4.	Norma quinta. Producción conjunta	459
3.3.4.1.	Valoración inicial: cálculo coste producción. Producción conjunta (importancia relativa)	459
3.3.4.2.	Valoración inicial: cálculo coste producción. Producción conjunta. Imputación costes indirectos	460
3.3.5.	Norma sexta, séptima y octava. Mermas en el proceso productivo, gastos de comercialización y gastos generales de administración	462
3.3.5.1.	Coste de producción. Mermas en el proceso productivo. Pérdidas de carácter excepcional. Indemnización siniestro	462
3.3.5.2.	Gastos comerciales posteriores a la venta. Comisiones ventas	467
3.3.5.3.	Gastos de comercialización y gastos posteriores a la venta. Cobertura gastos devolución ventas. Regularización existencias. Método de asignación FIFO. Rappels compras ejercicio anterior	468
3.3.5.4.	Gastos específicos de administración. Coste de producción.....	471
3.3.6.	Norma novena. Gastos financieros.....	472
3.3.6.1.	Adquisición Inmovilizado Material. Activación de gastos financieros generadas por deudas obtenidas específicamente para la financiación de la adquisición del inmovilizado	472
3.3.6.2.	Activación de gastos financieros. Financiación ajena, no obtenida específicamente para la construcción del inmovilizado	475
3.3.6.3.	Activación de gastos financieros. Financiación ajena, no obtenida específicamente para la adquisición inmovilizado. Aplicación límite fondos ajenos específicos excluidas las deudas comerciales .	479
3.3.6.4.	Activación de gastos financieros. Deudas obtenidas específicamente para financiar la construcción del inmovilizado. Activo con un periodo de tiempo inferior a un año, para estar en condiciones de uso.....	482

3.3.6.5.	Comprobación gastos financieros en la activación de una construcción, procedentes de fuentes ajenas específicas y no específicas.....	483
3.3.6.6.	Gastos de adquisición de un terreno para construir. Obras de acondicionamiento. Permisos administrativos. Interrupciones. Ingresos accesorios. Capitalización de gastos financieros	484
3.3.6.7.	Valoración inicial: cálculo coste producción. Incorporación de gastos financieros al coste de producción: existencias de ciclo largo.....	490
3.3.6.8.	Activación de Gastos Financieros. Financiación ajena específica, y no obtenida específicamente, para la adquisición del Inmovilizado y existencias	493
3.3.6.9.	Activación de Gastos Financieros. Construcción Inmueble, adquiriendo un terreno previamente. No se identifican fuentes de financiación específica.....	499
3.3.7.	Norma decima. Diferencias de cambio en moneda extranjera	501
3.3.7.1.	Adquisición inmovilizado con pago aplazado. Deuda en moneda extranjera. Activación diferencias de cambio	501
3.3.7.2.	Existencias ciclo largo e Inmovilizado en curso. Activación gastos financieros. Diferencias de cambio, como menor coste del activo.....	504
3.3.8.	Norma undécima. Métodos valoración existencias	506
3.3.8.1.	Métodos de asignación valor: FIFO, devoluciones, descuentos, "rappels". Corrección valor existencias: contrato venta en firme	506
3.3.8.2.	Métodos de asignación valor: FIFO, "rappels", ejercicio anterior. Operaciones compra-venta mercaderías. Regularización existencias.....	509
3.3.8.3.	Métodos de asignación valor: Precio medio ponderado único; FIFO. Cambio de criterio. Regularización existencias. Rappels compra no se identifican partida que las produce.....	512
3.3.9.	Norma duodécima. Coste de las existencias en la prestación de servicios	517
3.3.9.1.	Coste existencias prestación servicios. Contrato venta en firme. Deterioro	517
3.3.10.	Norma decimotercera. Normas particulares	518
3.3.10.1.	Empresa constructora. Costes iniciales de anteproyectos. Adjudicación y no adjudicación del proyecto.....	518
3.3.10.2.	Empresa constructora. Prestación de servicios de construcción. Venta de construcción.....	520
3.3.10.3.	Empresa inmobiliaria. Venta de una construcción.	524

3.3.10.4.	Empresa inmobiliaria. Permuta de solar a cambio de construcción futura.....	526
3.3.10.5.	Empresa Inmobiliaria. Bienes recibidos por cobros de clientes	528
3.3.10.6.	Empresa Inmobiliaria. Indemnizaciones a arrendatarios por rescisión de contratos	530
3.3.10.7.	Federaciones deportivas. Derechos sobre organización de acontecimientos deportivos. Inmovilizado Intangible.....	531
3.3.10.8.	Federaciones deportivas. Derechos de organización de acontecimientos deportivos. Fase de designación. Organización previa. Celebración del campeonato	532
3.3.10.9.	Sector vitivinícola. Adquisición de derechos de replantación de viñedos	538
3.3.11.	Derechos de emisión de gases de efecto invernadero	538
3.3.11.1.	Adquisición de derechos de emisión gases efecto invernadero, de asignación gratuita. Compra de derechos en subasta. Registro de emisiones realizadas. Deterioro.....	539
3.3.11.2.	Adquisición de derechos de emisión gases efecto invernadero, de asignación gratuita. Las emisiones realizadas superan los derechos asignados	544
3.3.11.3.	Cancelación de derechos de emisión sobrantes ..	548
3.3.11.4.	Deterioro de valor de derechos de emisión gases efecto invernadero	550
3.3.11.5.	Adquisición de derechos de emisión con precio, al superar las emisiones realizadas a los derechos recibidos	551
3.3.11.6.	Adquisición de derechos de emisión de gases efecto invernadero, a un precio inferior a su valor razonable	553
3.3.11.7.	Coste de producción de certificados de emisión de gases de efecto invernadero. Inversiones realizadas en países en vías de desarrollo	557
3.3.11.8.	Derechos de emisión de gases de efecto invernadero. Existencias. Registro	564

CAPÍTULO IV. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

4.1.	INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 18/09/2013.	569
4.2.	CUADROS Y ESQUEMAS RICAC DETERIORO ACTIVOS.....	604
4.3.	EJERCICIOS APLICACIÓN RICAC DETERIORO VALOR ACTIVOS.	620
4.3.1.	Objetivo y ámbito aplicación.....	620

4.3.1.1.	Deterioro de valor de activos generadores y no generadores de flujos de efectivo en una entidad sin fines de lucro.....	620
4.3.2.	Deterioro valor activos.....	622
4.3.2.1.	Deterioro y reversión del deterioro del inmovilizado material	622
4.3.2.2.	Deterioro de valor de varios elementos del inmovilizado material	624
4.3.2.3.	Deterioro de valor de activos financieros disponibles para la venta	625
4.3.3.	Deterioro valor inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible	626
4.3.3.1.	Identificación de activos deteriorados	626
4.3.3.2.	Importe recuperable de un activo.....	628
4.3.3.3.	Deterioro de valor de un activo clasificado como mantenido para la venta. Reclasificación en la partida del balance que corresponda a su naturaleza. Valoración	628
4.3.3.4.	Valor razonable. Costes de venta	631
4.3.3.5.	Valor razonable de un activo	632
4.3.3.6.	Valor en uso de una unidad generadora de efectivo.....	633
4.3.3.7.	Valor en uso de un activo subvencionado.....	634
4.3.3.8.	Reconocimiento de pérdidas por deterioro de un activo individualmente considerado.....	637
4.3.3.9.	Reconocimiento de pérdidas por deterioro. Registro de activos por impuesto diferido.....	639
4.3.3.10.	Deterioro del valor de los activos. Compensaciones a recibir de terceros	642
4.3.3.11.	Deterioro de valor. Indemnización por un siniestro del inmovilizado.....	642
4.3.3.12.	Indemnización por siniestro de inmovilizado. Ajuste crédito aseguradora	645
4.3.3.13.	Deterioro de valor de un activo. Pérdida estimada por deterioro es mayor que el valor en libros del activo	647
4.3.3.14.	Reconocimiento y valoración de una UGE.....	648
4.3.3.15.	Valor en uso de una unidad generadora de efectivo.....	649
4.3.3.16.	Deterioro de valor, activo subvencionado. Subvención no reintegrable, recibido con posterioridad a la adquisición del activo. Venta del inmovilizado subvencionado	650
4.3.3.17.	Reversión del deterioro en un inmovilizado subvencionado	653

4.3.3.18.	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	656
4.3.3.19.	Reconocimiento de pérdidas por deterioro en una unidad generadora de efectivo. Es posible estimar importe recuperable de cada bien individual. Existe fondo de comercio	657
4.3.3.20.	Deterioro de valor en unidades generadoras de efectivo, con activos comunes.....	659
4.3.3.21.	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 ..	661
4.3.3.22.	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	664
4.3.3.23.	Unidad generadora de efectivo en la que participan socios externos. Deterioro de valor	666
4.3.3.24.	Inmovilizado. Deterioro. Valor en uso: flujos de efectivo estimados según probabilidades.....	668
4.3.4.	Deterioro valor activos financieros.....	672
4.3.4.1.	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.....	672
4.3.4.2.	Deterioro de valor de activos financieros valorados a coste amortizado.....	674
4.3.4.3.	Préstamos y partidas a cobrar. Crédito a tipo de interés variable. Valoración inicial. Valoración Posterior.....	675
4.3.4.4.	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento. Valoración inicial. Valoración posterior. Deterioro de valor	678
4.3.4.5.	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	680
4.3.4.6.	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales. Estimación global.....	682
4.3.4.7.	Créditos con garantía real. Deterioro de valor.....	683

4.3.4.8.	Deterioro de créditos. Renegociación de las condiciones pactadas por dificultades financieras del deudor	687
4.3.4.9.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración inicial. Valoración posterior. Deterioro de valor.....	688
4.3.4.10.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial. Dividendos devengados. Valoración posterior. Deterioro de valor.....	689
4.3.4.11.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial. Valoración posterior. Fondo de comercio. Deterioro de valor.....	691
4.3.4.12.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial.	693
4.3.4.13.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial. Valoración posterior. Cuentas anuales consolidadas.	694
4.3.4.14.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial. Valoración posterior. Moneda extranjera.....	696
4.3.4.15.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración posterior. La empresa participada realiza reducción de capital para compensación de pérdidas.....	698
4.3.4.16.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración inicial. Subvenciones de capital. Valoración posterior. Deterioro de valor.....	703
4.3.4.17.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración inicial. Plusvalías tácitas. Valoración posterior. Deterioro de valor.....	705
4.3.4.18.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Inversión anterior. Ajustes valorativos previos por aumentos de valor. Deterioro de valor	706
4.3.4.19.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Inversión anterior. Ajustes valorativos previos por reducción de valor. Deterioro de valor	709
4.3.4.20.	Inversiones en el patrimonio de otras empresas valoradas a coste al no poderse determinar su valor razonable con fiabilidad. Deterioro de valor. PGC y PGC PYMES	712

4.3.4.21.	Inversiones cotizadas en el patrimonio de otras empresas valoradas a coste. Deterioro de valor. La sociedad aplica el PGC PYMES	714
4.3.4.22.	Deterioro de valor instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.....	715
4.3.4.23.	Deterioro de participaciones en empresas del grupo. Moneda extranjera.....	719
4.3.4.24.	Valores representativos de deudas. Intereses devengados en la adquisición. Rendimientos implícitos negativos. Deterioro de valor.....	721
4.3.5.	Deterioro valor existencias.....	723
4.3.5.1.	Corrección valor existencias: mercaderías.....	723
4.3.5.2.	Corrección valor existencias: materias primas	724
4.3.5.3.	Corrección valor existencias: productos en curso	724
4.3.5.4.	Corrección valor existencias: productos en curso. Grado de realización de la producción	725
4.3.5.5.	Corrección valor existencias: productos en curso. Presupuesto costes pendientes	726
4.3.5.6.	Corrección valor existencias: productos terminados. Contrato venta en firme	727
4.3.5.7.	Corrección valor existencias: contrato venta en firme. Valoración inicial: intereses por aplazamiento.....	728
4.3.5.8.	Corrección valor existencias: contrato venta en firme y no en firme. Moneda extranjera	730
4.3.5.9.	Corrección valor existencias: materias primas, productos en curso y productos terminados.....	731
4.3.5.10.	Corrección valor existencias: productos en curso y productos terminados. Cálculo coste producción unitario. Métodos asignación valor: FIFO	733
4.3.5.11.	Corrección valor existencias: materias primas, productos en curso y productos terminados. Contrato venta en firme. Cálculo coste producción unitario. Métodos asignación valor: FIFO	735
4.3.5.12.	Corrección valor existencias: Métodos asignación valor: PMP. Moneda extranjera	740
4.3.5.13.	Corrección valor existencias. No se continúa con la fabricación del producto	742
4.3.5.14.	Valoración inicial: coste producción servicios. Correcciones valorativas. Servicio objeto de contrato venta en firme.....	743
4.3.5.15.	Corrección valor existencias: Rappels sobre compras. Intereses por aplazamiento. Descuento por anticipar el pago. Intereses no incluidos en la valoración inicial.....	744

CAPÍTULO V. NO APLICACIÓN PRINCIPIO EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

5.1.	INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 18/10/2013 .	751
5.2.	CUADROS Y ESQUEMAS RICAC NO APLICACIÓN PRINCIPIO EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO	771
5.3.	EJERCICIOS RICAC NO APLICACIÓN PRINCIPIO EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO	777
5.3.0.1.	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	777
5.3.0.2.	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	790
5.3.0.3.	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.....	800
5.3.0.4.	Disolución sociedades. Cálculo patrimonio neto a efectos disolución. Sociedad Limitada.....	818
5.3.0.5.	Disolución sociedades. Cálculo patrimonio neto a efectos disolución. Sociedad Anónima.....	820
5.3.0.6.	Disolución sociedades. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante	821
5.3.0.7.	Disolución sociedades. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante	824
5.3.0.8.	Disolución sociedades. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante	827
5.3.0.9.	Disolución sociedades. Reparto patrimonio líquido entre distintas series de acciones. Desembolsos pendientes .Contabilización de la liquidación y pago a socios del patrimonio resultante	829
5.3.0.10.	Cálculo del patrimonio neto en caso de disolución. Año 2014.....	831
5.3.0.11.	Cálculo del patrimonio neto en caso de disolución. Año 2015.....	834

CAPÍTULO VI. PERIODO MEDIO PAGO PROVEEDORES

6.1.	INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 28/1/16 ...	841
6.2.	CUADROS Y ESQUEMAS RICAC PERIODO MEDIO PAGO PROVEEDORES.....	846
6.3.	EJERCICIOS RICAC PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES	847
6.3.0.1.	Periodo medio de pago a proveedores. Aplicación PGC. Nota Memoria Modelo Normal. Ratio operaciones pagadas. Ratio operaciones pendientes de pago.....	847
6.3.0.2.	Periodo medio de pago a proveedores. Aplicación PGC PYMES. Nota Memoria. Saldo medio acreedores comerciales. Compras netas y gastos por servicios exteriores.....	850
6.3.0.3.	Periodo medio de pago a proveedores. Aplicación PGC. Nota Memoria Normal y Abreviada.....	852

CAPÍTULO VII. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

7.1.	INTRODUCCIÓN. NORMA DE APLICACIÓN: RICAC 9/2/2016 .	859
7.2.	CUADROS Y ESQUEMAS RICAC IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS.	888
7.3.	EJERCICIOS APLICACIÓN RICAC IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS.	903
7.3.1.	Objeto y ámbito de aplicación. Definiciones.....	903
7.3.1.1.	Definición de diferencias	903
7.3.1.2.	Conversión de activos por impuesto diferido en un crédito exigible frente a la Administración Tributaria	904
7.3.2.	Activos y pasivos por impuesto corriente	907
7.3.2.1.	Impuesto corriente: activo y pasivo. Diferencia Permanente (Gasto no deducible). Liquidación	907
7.3.2.2.	Casos particulares. Impuesto sociedades jurisdicción distinta a la española: devolución de cuotas satisfechas de ejercicios anteriores a causa pérdidas fiscales ejercicio presente y reconocimiento crédito fiscal.....	910
7.3.2.3.	Casos particulares. Impuesto sociedades jurisdicción distinta a la española: devolución de cuotas satisfechas de ejercicios anteriores a causa pérdidas fiscales ejercicio presente.....	911
7.3.2.4.	Gasto por impuesto sobre beneficios: impuesto corriente y diferido.....	911
7.3.3.	Activos y pasivos por impuesto diferido.....	914
7.3.3.1.	Diferencia Temporal. Discrepancia criterios de imputación temporal. Diferencia temporal deducible	914

7.3.3.2.	Diferencia Temporal. Discrepancia criterios de imputación temporal. Diferencia temporal imponible.....	914
7.3.3.3.	Pasivo diferido: combinación de negocios. No se reconoce	915
7.3.3.4.	Pasivo 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.....	915
7.3.3.5.	Impuesto diferido. Diferencia temporal 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	916
7.3.3.6.	Impuesto diferido: Diferencia temporal deducible (Permuta no comercial). Liquidación. Registro impuesto corriente	918
7.3.3.7.	Combinación de negocios. Contabilidad provisional. Ajustes de valores iniciales. Fondo de comercio.....	920
7.3.3.8.	Baja de créditos impositivos por no estar asegurada su recuperación: diferencias temporarias deducibles y deducciones pendientes	921
7.3.3.9.	Afloración crédito fiscal: base imponible negativa y activo por diferencia temporal deducible. Impuesto diferido: reversión diferencia temporal deducible e imponible; deducciones pendientes	925
7.3.3.10.	Activo por impuesto diferido. Diferencias temporarias deducibles	927
7.3.3.11.	Activo por impuesto diferido. Diferencias temporarias deducibles. Deterioro créditos comerciales	928
7.3.3.12.	Activo por impuesto diferido. Base Imponible negativa	930
7.3.3.13.	Activo por impuesto diferido. Baja de Base Imponible negativa.....	932
7.3.3.14.	Pasivo por impuesto diferido. Diferencias temporarias imponibles.....	932
7.3.3.15.	Activo por impuesto diferido. Deducciones y otras ventajas fiscales	934
7.3.3.16.	Activo por impuesto diferido. Deducciones y otras ventajas fiscales	935
7.3.3.17.	Activo por impuesto diferido. No es objeto de registro. Casos en que la empresa es probable o no que disponga de ganancias fiscales futuras.....	936

7.3.3.18.	Afloración de créditos fiscales: activo por diferencias temporarias deducibles, en el mismo ejercicio.....	938
7.3.3.19.	Afloración de créditos fiscales: crédito por pérdidas a compensar	939
7.3.3.20.	Reserva de capitalización. Registro del impuesto diferido por el exceso de la citada reserva	941
7.3.3.21.	Registro impuesto corriente y diferido en empresas de reducida dimensión. Reserva nivelación: dotación y reversión.....	943
7.3.3.22.	Registro impuesto corriente y diferido en empresas de reducida dimensión. Reversión diferencias temporarias. Compensación bases imponibles negativas. Tarifa del impuesto de beneficios con diferentes tipos de gravamen	947
7.3.3.23.	Activos y Pasivos impuesto diferido. Modificación tipo impositivo	948
7.3.3.24.	Activos y Pasivos impuesto diferido. Transacción reconocida directamente en el Patrimonio Neto Modificación tipo impositivo.....	949
7.3.3.25.	Diferencias temporarias. Libertad de amortización. Operación a plazos. Liquidación.....	950
7.3.3.26.	Impuesto diferido: Diferencia temporaria deducible, reversión (Distintos ritmos amortización). Diferencia temporaria imponible (Operación Pago Aplazado). Liquidación. Registro impuesto corriente.....	954
7.3.3.27.	Créditos fiscales: bases imponibles negativas. Impuesto diferido: Diferencia temporaria deducible (deterioro participación empresas grupo); Temporaria imponible (arrendamiento financiero). Liquidación impuesto. Registro impuesto corriente.....	959
7.3.4.	Periodificación de diferencias permanentes y las deducciones y otras ventajas fiscales aplicadas.....	963
7.3.4.1.	Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones a distribuir en varios ejercicios	963
7.3.4.2.	Casos particulares. Ingresos fiscales por diferencias permanentes a distribuir en varios ejercicios: periodificación	965
7.3.4.3.	Casos particulares. Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones a distribuir en varios ejercicios: periodificación	968
7.3.4.4.	Casos particulares. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios: diferencias permanentes y deducciones.....	970

7.3.5.	Tratamiento contable del efecto impositivo en entidades y socios que tributen en un régimen basado en la imputación fiscal de rentas a socios o partícipes.....	973
7.3.5.1.	Regímenes especiales basados en la imputación de rentas. Retenciones no recuperables.....	973
7.3.5.2.	Efecto impositivo en los socios de una sociedad que tributa, aplicando un régimen que se base en la imputación de la renta generada a los socios o partícipes de estas entidades	975
7.3.5.3.	Efecto impositivo en las UTES, socios residentes y no residentes.....	977
7.3.5.4.	Registro del efecto impositivo en una AIE. Todos los socios son residentes en España.....	978
7.3.5.5.	Registro del efecto impositivo en una AIE. Socios residentes y no residentes	979
7.3.5.6.	Cambio del porcentaje de participación en socios no residentes.....	980
7.3.5.7.	Socios de sociedades en transparencia fiscal. Registro del impuesto de sociedades.....	982
7.3.6.	Criterios a seguir para contabilizar el gasto por impuesto sobre beneficios, en las cuentas anuales individuales de las sociedades que tributan en el régimen especial de consolidación fiscal.....	983
7.3.6.1.	Consolidación fiscal.....	983
7.3.6.2.	Consolidación fiscal. Cálculo del impuesto corriente y diferido.....	985
7.3.7.	Impuestos extranjeros de naturaleza similar al impuesto sobre sociedades español.....	990
7.3.7.1.	Dividendos obtenidos de una sociedad no residente.....	990
7.3.7.2.	Rentas obtenidas por medio de un establecimiento permanente radicado en el extranjero.....	991
7.3.7.3.	Deducción por dividendos obtenidos de una sociedad extranjera	992
7.3.7.4.	Sucursal en el extranjero, con moneda funcional distinta a la de la tributación.....	994
7.3.8.	Provisiones y contingencias derivadas del impuesto sobre beneficios	996
7.3.8.1.	Contingencias derivadas del impuesto de sociedades: acta de inspección	996
7.3.8.2.	Contingencias derivadas del impuesto de sociedades: exceso en la provisión de riesgos y gastos derivados de un acta de inspección	997
7.3.8.3.	Acta de inspección: implicación fiscal	998
7.3.8.4.	Acta de inspección. Sanción administrativa.....	999
7.3.9.	Criterios simplificados.....	1000

7.3.9.1.	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. Aplicación escala ejercicio 2015	1000
7.3.9.2.	Entidad acogida criterios microempresas	1003
7.3.9.3.	Abandono de los criterios específicos aplicables por las microempresas.....	1005
7.3.10.	Cuentas anuales	1007
7.3.10.1.	Pasivo diferido: contrapartida distinta del gasto. Combinación de negocios. Fondo de Comercio..	1007
7.3.10.2.	Pasivo diferido, contrapartida distinta de gasto. Combinación de negocios. Fondo de Comercio..	1008
7.3.10.3.	Pasivo diferido, contrapartida distinta de gasto. Combinación de negocios. Fondo de Comercio. Ajustes valoración	1010
7.3.10.4.	Combinaciones de negocios. Efecto impositivo. Fusión. Cálculo valor teórico	1012
7.3.10.5.	Variación del tipo impositivo (aumento): activos y pasivos diferidos. Ingresos a distribuir en varios ejercicios: por diferencias permanentes.....	1017
7.3.10.6.	Variación del tipo impositivo. Cuantificación créditos/débitos fiscales: aplicación tipos gravamen esperados momento reversión.....	1018
7.3.10.7.	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. Cuadro de conciliación	1023
7.3.10.8.	Gasto por impuesto diferido. Transacción reconocida directamente en el Patrimonio Neto. Conciliación del Importe Neto de Ingresos y Gastos del Ejercicio con La Base Imponible del Impuesto sobre Beneficios.....	1026
7.3.10.9.	Impuesto diferido: Diferencia temporaria deducible, reversión (deterioro créditos comerciales); Diferencia permanente: aplicación principio prudencia en el reconocimiento de activos por impuesto diferido (Provisión responsabilidades, pérdidas no deducibles). Operaciones fin de ejercicio	1029
7.3.10.10.	Afloración activos impositivos: deducciones pendientes. Acta de inspección: implicación fiscal. Cuadro conciliación resultado contable y base imponible fiscal.....	1036
ÍNDICE ANALÍTICO		1043

