

Índice Sistemático

INTRODUCCIÓN	15
1. MARCO CONCEPTUAL	17
1.1. CUENTAS ANUALES Y OTROS INFORMES	19
1.1.1. Balance	19
1.1.1.1. Actualización Balances Ley 16/2012	19
1.1.2. Cuenta de Pérdidas y Ganancias	35
1.1.2.1. Cifra de negocios en empresas que explotan máquinas recreativas	35
1.1.2.2. Gestión canon saneamiento	41
1.1.3. Memoria	47
1.1.3.1. Créditos y Débitos con administraciones públicas: información en Memoria	47
1.1.3.2. Personal empresa: información en Memoria Individual	57
1.1.3.3. Aplazamiento proveedores: información comparativa Memoria 2011	61
1.1.3.4. Conflicto intereses administradores, información en Memoria	67
1.1.4. Cuestiones que afectan conjunto de cuentas	72
1.1.4.1. Reformulación cuentas anuales, ante un error contable	72
1.1.4.2. Cambio moneda funcional	77
1.1.4.3. Idioma presentación cuentas anuales	85
1.1.4.4. Modificación límites cuentas abreviadas art 257 TRLSC: repercusiones	88
1.1.4.5. Registro operaciones sucursal española en el extranjero	93
1.1.4.6. Límites cuentas abreviadas para una empresa que forme parte de un grupo: modificación RD 602/2016	106
1.1.4.7. Formulación cuentas anuales individuales filiales, caso matriz no deposite información consolidada	113
1.1.5. Otros informes	117
1.1.5.1. EINF, cuentas consolidadas	117
2. ACTIVO NO CORRIENTE	129
2.1. INMOVILIZADO INTANGIBLE	131
2.1.1. Concesiones administrativas	131
2.1.1.1. Renovación activos afectos a una concesión	131
2.1.1.2. Gastos de estudio y exploración de recursos mineros	143
2.1.2. Propiedad Industrial/Intelectual	150
2.1.2.1. Derechos de autor: e-book	150
2.1.3. Franquicias	163
2.1.3.1. Canon entrada franquicia	163
2.1.4. Derechos de uso	172
2.1.4.1. Pagos administración por cesión uso red alcantarillado	172
2.2. INMOVILIZADO MATERIAL	179
2.2.1. Adquisiciones	179
2.2.1.1. Capitalización Gastos financieros: diversas cuestiones	179
2.2.1.2. Vertedero de residuos: valoración activos afectos	199

2.2.1.3.	Gastos en una explotación agrícola	212
2.2.1.4.	Sustitución componentes de una maquinaria, en periodo de garantía	219
2.2.1.5.	Ingresos durante periodo de prueba de un activo	231
2.2.2.	Ampliaciones y Mejoras	240
2.2.2.1.	Registro de actuaciones derivadas convenio urbanístico con un ayuntamiento	240
2.2.2.2.	Apartamentos turísticos cedidos explotación: mantenimiento inmovilizado	250
2.2.3.	Permutas	256
2.2.3.1.	Renuncia derechos explotación, a cambio de un contrato de suministros	256
2.2.3.2.	Baja inmueble	266
2.2.3.3.	Adquisición inmovilizados en contrapartida de otros totalmente amortizados y una cantidad monetaria insignificante	275
2.2.4.	Donaciones	285
2.2.4.1.	Convenio de colaboración empresarial con fundación: registro ayuda económica aportada	285
2.2.4.2.	Activo por usucapión: registro	292
2.2.5.	Correcciones valorativas	299
2.2.5.1.	Valor en uso: caso activo subvencionado	299
2.2.5.2.	Amortización y Deterioro de inmovilizados materiales en explotación avícola	326
2.2.5.3.	Amortización instalación hotelera, caso existe límite en el uso del terreno instalado	339
2.2.6.	Enajenaciones y Bajas	347
2.2.6.1.	Indemnizaciones percibidas por el seísmo de Lorca: tratamiento contable	347
2.2.6.2.	Venta activos hipotecados	361
2.2.6.3.	Servidumbre paso terreno: importes percibidos	367
2.2.6.4.	Ejecución garantía hipotecaria, constituida a favor de una dependiente	374
2.3.	ARRENDAMIENTOS	379
2.3.1.	Arrendamiento financiero	379
2.3.1.1.	Registro de un alquiler inmueble, con posibilidad de compra al final contrato	379
2.3.2.	Arrendamiento operativo	392
2.3.2.1.	Pagos efectuados por usufructuario	392
2.3.2.2.	Arrendamiento operativo, con periodo de carencia	401
2.3.2.3.	Rentas escalonadas en un alquiler: rectificación registro	409
2.3.2.4.	Conceptos incluidos en un recibo de alquiler	421
2.3.2.5.	Arrendamiento con opción de compra, ejercida por sociedad vinculada a la arrendataria	425
2.3.2.6.	Calificación coches cedidos por fabricantes a "rent a car"	438
2.3.2.7.	Indemnizaciones a arrendatarios históricos de suelo rústico por extinción contrato al cambiar su uso	449
2.3.2.8.	Comisiones agentes inmobiliarios, como mayor valor activo arrendado	459
2.4.	INVERSIONES INMOBILIARIAS	467
2.4.1.	Calificación inversiones inmobiliarias	467
2.4.1.1.	Costes urbanización en un derecho de superficie	467
2.4.1.2.	Derecho superficie propietario terreno: Contraprestaciones	476

2.4.1.3.	Venta parcelas, que iban a destinarse para construir inmuebles.....	482
2.4.2.	Adquisiciones.....	490
2.4.2.1.	Adquisición inmueble, sometido a condición.....	490
2.4.2.2.	Adquisición de un inmueble y una indemnización en efectivo, tras la resolución de un litigio.....	502
2.5.	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA.....	507
2.5.1.	Grupo enajenable.....	507
2.5.1.1.	Adquisición sociedad con el propósito exclusivo de su enajenación: consolidación.....	507
3.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS. VALORES NEGOCIABLES.....	517
3.1.	PRECIO DE ADQUISICIÓN.....	519
3.1.1.	Gastos operación.....	519
3.1.1.1.	Registro honorarios asesores, caso combinación negocios.....	519
3.1.2.	Instrumentos Financieros Derivados.....	527
3.1.2.1.	Contrato "Equity Swap".....	527
3.1.2.2.	"Swap" de inflación.....	537
3.1.3.	Pasivos Financieros. Valoración Inicial.....	543
3.1.3.1.	Préstamos participativos.....	543
3.1.3.2.	Póliza de crédito y descubierto en cuenta.....	556
3.2.	RETRIBUCIONES INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	563
3.2.1.	Dividendos.....	563
3.2.1.1.	Cuantificación dividendos, caso inversiones sucesivas en una sociedad.....	563
3.3.	CORRECCIONES VALORATIVAS.....	568
3.3.1.	Otras categorías.....	568
3.3.1.1.	Renovación contrato alquiler: tratamiento contable fianza entregada.....	568
3.4.	BAJAS.....	577
3.4.1.	Activos Financieros.....	577
3.4.1.1.	Impago crédito con garantía hipotecaria: punto vista acreedor.....	577
3.4.1.2.	Fecha devengo ingreso, derivado precio pendiente de confirmar por resolución arbitral.....	587
3.4.2.	Pasivos Financieros.....	593
3.4.2.1.	Deuda tras convenio acreedores en que no se fijan intereses.....	593
3.5.	DEFINICIONES.....	599
3.5.1.	En base a una normativa.....	599
3.5.1.1.	Interpretación de términos en la ley concursal.....	599
4.	EXISTENCIAS.....	611
4.1.	VALORACIÓN INICIAL.....	613
4.1.1.	Precio adquisición.....	613
4.1.1.1.	«Rappels» por compras futuras.....	613
4.1.1.2.	Calificación mobiliario destinado a exposición, que luego podría venderse.....	618
4.1.1.3.	Anticipos a proveedores, moneda extranjera.....	626
4.1.1.4.	Tipo de cambio aplicar adquisición mercancías importadas.....	635

4.1.1.5.	Compromiso en firme adquisición existencias	640
4.1.2.	Coste Producción	644
4.1.2.1.	Asignación costes producción a viviendas, en una promoción inmobiliaria.	644
4.1.2.2.	Valoración de residuos en una prestación de servicios.	656
4.1.3.	Inventario existencias. Métodos asignación valor.	663
4.1.3.1.	Intercambio de gas entre empresas comercializadoras	663
4.2.	VENTAS. PRESTACIONES DE SERVICIOS	669
4.2.1.	Ventas.	669
4.2.1.1.	Devolución ventas: registro contable	669
4.2.1.2.	Programa fidelización de clientes.	673
4.2.1.3.	Cesión de bienes a cambio compromiso de compra.	678
4.2.1.4.	Reconocimiento de ventas, en operación pactada	685
4.2.1.5.	Reserva aprovechamiento	695
4.2.1.6.	Descuento sector distribución: tratamiento contable	700
4.2.1.7.	Registro canon digital.	706
4.2.2.	Prestaciones de servicios	711
4.2.2.1.	Contrato servicios energéticos	711
4.2.2.2.	Cantidades restituidas a un patrocinador deportivo extranjero, al haber conseguido un beneficio fiscal	722
5.	GASTOS E INGRESOS IMPUTADOS A PATRIMONIO NETO. PROVISIONES	729
5.1.	GASTOS E INGRESOS IMPUTADOS A PATRIMONIO NETO	731
5.1.1.	Subvenciones	731
5.1.1.1.	Reintegro subvención: litigio contra administración	731
5.1.1.2.	Ayuda concedida a una empresa por el ayuntamiento, que es su único socio.	737
5.1.1.3.	Subvención financia gastos específicos	756
5.1.2.	Donaciones y Legados.	763
5.1.2.1.	Sobre valoración cartera de acciones cotizadas en una fundación.	763
5.1.2.2.	Legados recibidos por una entidad sin fines lucrativos: asignación	772
5.2.	PROVISIONES	781
5.2.1.	Prestaciones sociales	781
5.2.1.1.	Supresión paga extra diciembre 2012, en una empresa pública.	781
5.2.2.	Dotaciones	793
5.2.2.1.	ERE Entidad Pública: provisión indemnización.	793
5.2.2.2.	Deuda solidaria, entre empresas del grupo.	800
5.2.2.3.	Indemnización a recibir tras un juicio, sin sentencia firme	805
6.	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES, IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO Y OTROS IMPUESTOS	813
6.1.	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	815
6.1.1.	Impuesto corriente	815
6.1.1.1.	Regularización operaciones en base RDL 12/2012: tratamiento contable.	815
6.1.1.2.	Pérdidas por deterioro instrumentos patrimonio: implicación contable reforma fiscal	824
6.1.2.	Impuesto diferido	838
6.1.2.1.	Limitación deducibilidad gastos financieros	838

6.1.2.2.	Modificación tipos impositivos créditos fiscales	849
6.1.2.3.	Efecto impositivo subvenciones	853
6.1.3.	Regímenes especiales	866
6.1.3.1.	Tributación régimen consolidación fiscal: implicaciones contables	866
6.1.3.2.	Efecto impositivo reserva capitalización y reserva nivelación	873
6.1.3.3.	Reserva capitalización: efecto impositivo cuentas individuales régimen consolidación fiscal	884
6.2.	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	893
6.2.1.	Régimen general	893
6.2.1.1.	Modificación base imponible IVA, crédito fallidos	893
6.2.1.2.	Donación inmovilizado: IVA operación	907
6.2.2.	Régimen especial	912
6.2.2.1.	Régimen especial criterio de caja en el IVA	912
6.3.	OTROS IMPUESTOS	939
6.3.1.	Impuesto sobre el valor producción energía eléctrica	939
6.3.1.1.	Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica: registro contable	939
6.3.1.2.	Devengo impuesto sobre valor producción energía eléctrica	946
6.3.2.	Impuesto sobre gases fluorados de efecto invernadero	954
6.3.2.1.	Impuesto sobre gases fluorados de efecto invernadero	954
6.3.3.	Impuesto sobre las ventas minoristas de Hidrocarburos (I.V.M.H.)	960
6.3.3.1.	Devolución cantidades IVMDH, por sentencia Tribunal Justicia UE 27/2/14	960
7.	DEUDORES Y ACREEDORES VARIOS	965
7.1.	PERSONAL DE LA EMPRESA	967
7.1.1.	Retribución trabajadores	967
7.1.1.1.	Retenciones mal practicadas trabajadores	967
7.1.1.2.	«Bonus empleados»	972
7.1.1.3.	Pago con acciones propias al personal filial, retención IRPF	977
7.1.1.4.	Cesión vehículos en «renting» al personal, como retribución en especie	986
7.1.2.	Gastos relacionados con los trabajadores	992
7.1.2.1.	Cursos formación y bonificación cuotas SS	992
7.1.2.2.	Importes percibidos de la dominante, para indemnización trabajadores dependiente	998
7.2.	NEGOCIOS CONJUNTOS	1004
7.2.0.1.	Contabilidad participe en una UTE	1004
8.	CUESTIONES SOCIETARIAS	1015
8.1.	ACCIONES PROPIAS Y ACCIONES SIN VOTO	1017
8.1.0.1.	Derecho separación socio	1017
8.2.	AMPLIACIONES DE CAPITAL	1028
8.2.0.1.	Recompra acciones a una entidad capital riesgo por la sociedad emisora o sus socios	1028
8.2.0.2.	Ampliación capital por compensación de créditos: prestamista y prestatario	1042
8.3.	APLICACIÓN DEL RESULTADO	1068

8.3.0.1.	Calificación de la prima de emisión/asunción y otras aportaciones socios como reservas disponibles	1068
8.4.	COMBINACIONES DE NEGOCIOS. DISOLUCIÓN – LIQUIDACIÓN – FUSIÓN	1076
8.4.0.1.	Coste reestructuración personal, en la adquisición de un negocio ...	1076
8.4.0.2.	Escisión parcial. Creación nuevas empresas. Normativa aplicable en la valoración	1089
8.4.0.3.	Norma valoración aplicable, en una AND consistente transmisión negocio a sociedad que no es del grupo	1107
8.4.0.4.	Cómputo pérdidas regulación arts 327 y 360 LSC	1119
8.4.0.5.	Tratamiento clausula contractual en la adquisición de una entidad ..	1127
8.4.0.6.	Compra de una empresa para eliminar obstáculo en la venta de viviendas de la adquirente	1138
9.	OPERACIONES ENTRE EMPRESAS DEL GRUPO	1147
9.1.	REGLA GENERAL	1149
9.1.0.1.	Registro en la dominante, caso condonación deuda por la dependiente	1149
9.1.0.2.	Compensación que efectúa la filial a la dominante, por un plan de retribución a sus empleados	1161
9.2.	NORMAS PARTICULARES	1179
9.2.1.	Aportaciones no dinerarias	1179
9.2.1.1.	Empresas del grupo: valoración AND, cuando sociedad aportante y adquirida radican en el extranjero	1179
9.2.1.2.	Aportación no dineraria (participación sociedad) realizada por persona física, a otra sociedad también controlada por ella	1186
9.2.1.3.	Persona física transmite negocio a una SLU que participa al 100%	1194
9.2.2.	Operaciones de fusión y escisión	1199
9.2.2.1.	Absorción de la sociedad dominante por la dependiente	1199
9.2.2.2.	Adquisición del control de una sociedad por etapas: valoración y consolidación	1209
9.2.3.	Fecha de efectos contables	1217
9.2.3.1.	Fecha efectos contables fusión sociedades grupo: inscripción posterior plazo formulación cuentas anuales ..	1217
9.3.	OPERACIONES DE CONSOLIDACIÓN	1224
9.3.0.1.	Resultado pendiente de realizar, en una dependiente vendida a terceros	1224
9.3.0.2.	Obligación de consolidar por sociedades participadas, mayoritariamente por personas físicas con vinculación de parentesco.	1234
9.3.0.3.	Dispensa y normas aplicables para consolidar cuando dependiente deja cotizar	1241
9.3.0.4.	Préstamo participativo en una sociedad dependiente: valor razonable inferior a su adquisición	1247
9.3.0.5.	Cuentas anuales consolidadas: RD 602/2016	1257
9.3.0.6.	Grupo según art. 42 Código Comercio, teniendo en cuenta pactos entre socios	1262
10.	PLANES SECTORIALES Y RÉGIMENES ESPECIALES	1271
10.1.	COOPERATIVAS	1273
10.1.0.1.	Tratamiento contable del retorno capitalizado en el socio cooperativas	1273

10.1.0.2.	Fecha entrada en vigor Orden EHA/3360/2010, cooperativas	1281
10.1.0.3.	Calificación contable del capital en las «cooperativas a término»	1285
10.1.0.4.	Calificación contable del capital social cooperativas, exigible en caso de jubilación o incapacidad	1292
10.1.0.5.	Precio adquisición uva, cooperativa vino	1299
10.1.0.6.	Aportaciones capital social cooperativas: calificación	1311
10.2.	EMPRESAS CONSTRUCTORAS (PLAN SECTORIAL ORDEN 27/1/93)	1319
10.2.0.1.	Incorporación de un activo vendido previamente a un cliente.	1319
10.3.	EMPRESAS INMOBILIARIAS (PLAN SECTORIAL ORDEN 28/12/94).	1323
10.3.0.1.	Subestación construida por inmobiliaria que cede a una compañía eléctrica	1323
10.4.	ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS (R.D. 1491/2011, 24 OCTUBRE)	1328
10.4.0.1.	Incumplimiento fin de una donación, entidad sin fines lucrativos . . .	1328
10.4.0.2.	Normas adaptación PGC Entidades sin fines lucrativos: ámbito aplicación	1339
10.4.0.3.	Información comparativa ejercicio 2012	1347
10.4.0.4.	Servicios de abogacía prestados a título gratuito, a través de la mediación de una fundación	1356
10.4.0.5.	Modificaciones realizadas por el RD 602/2016	1363
10.4.0.6.	Aportaciones recibidas en una fundación, por un convenio de colaboración	1372
10.4.0.7.	Legado de participaciones sociedad mercantil recibido por entidad sin fines lucrativos.	1379
10.5.	SOCIEDADES CONCESIONARIAS DE INFRAESTRUCTURAS PÚBLICAS (ORDEN EHA/3362/2010, 23 DICIEMBRE).	1385
10.5.0.1.	Definición Infraestructura	1385
10.5.0.2.	Primera aplicación normas adaptación PGC empresas concesionarias infraestructura públicas: Provisión renovación activo concesión	1398
10.5.0.3.	Fecha inicio amortización intangible por concesión infraestructura pública	1401
10.5.0.4.	Infraestructuras construidas por concesionarias: registro contable entidad concedente.	1409
ÍNDICE BOICAC.	1416

