

INTRODUCCION

Este trabajo pretende analizar el tratamiento del inmovilizado material de acuerdo con el Plan General de Contabilidad y las Resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de 1 de marzo de 2013 por la que se dictan normas de registro y valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y de 18 de septiembre de 2013, por la que se dictan normas de registro y valoración e información a incluir en la memoria de las cuentas anuales sobre el deterioro del valor de los activos.

No obstante, cabe señalar que el contenido de este trabajo resulta ser más amplio que el que se desprende de su título, que no se circunscribe al análisis de las Normas de registro y valoración 2ª y 3ª del nuevo Plan General de Contabilidad.

En efecto, debido a la estructura del mismo, es preciso el análisis de distintas normas, fundamentalmente las siguientes.

- La Norma de registro y valoración 8ª del Plan General de Contabilidad, "Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar", de aplicación a los contratos de arrendamiento financiero que se registran como elementos del inmovilizado material

- La Norma de registro y valoración 8ª del Plan General de Contabilidad, "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" en lo que se refiere al tratamiento en el mismo de las subvenciones de capital aplicadas al inmovilizado material.

- La Norma de registro y valoración 22ª del Plan General de Contabilidad, "Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables", aplicable al inmovilizado material fundamentalmente en lo que se refiere al tratamiento de las amortizaciones.

- La Norma de registro y valoración 15ª del Plan General de Contabilidad, "Provisiones y contingencias", de singular importancia en relación con el inmovilizado material en lo que se refiere a los costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de los elementos del mismo.

- Finalmente, cabe señalar la Norma de registro y valoración 15ª del Plan General de Contabilidad, "Instrumentos financieros", que afecta al tratamiento de las deudas y créditos procedentes de operaciones de compra y venta del inmovilizado material.

Además, en este trabajo se abordan otras cuestiones que en la tradición contable española se integran en el estudio del inmovilizado material mientras que de acuerdo con la nueva normativa contable se encuentran excluidas del alcance de las Normas de registro y valoración 2ª y 3ª del nuevo Plan General de Contabilidad.

En este sentido cabe señalar:

- La Norma de registro y valoración 4ª del Plan General de Contabilidad, "Inversiones inmobiliarias".

- La Norma de registro y valoración 7ª del Plan General de Contabilidad, "Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta".

Este trabajo consta de dos partes claramente diferenciadas:

En la primera se aborda el análisis teórico, si bien con numerosos casos prácticos, del tratamiento del inmovilizado material, entre otras, referidos a las siguientes cuestiones:

- La adquisición de inmovilizado material a través de su compra así como otras formas especiales, mediante la entrega como pago parcial otro inmovilizado; a título gratuito; mediante permuta, etc.

- La activación de gastos financieros como mayor valor del inmovilizado material.

- Activación y desactivación de diferencias de cambio.
- El estudio de la amortización y de las distintas cuestiones relacionadas con este concepto.
- El estudio de subvenciones de capital aplicadas a la financiación del inmovilizado material.
- El estudio de la enajenación y baja en cuentas del inmovilizado material.
- El estudio de las renovaciones, ampliaciones y mejoras del inmovilizado material.
- El tratamiento de los contratos de arrendamiento financiero

En la segunda parte, se incluyen 161 supuestos prácticos, algunos de ellos obra del autor, y el resto de los propuestos en examen de acceso en distintas oposiciones:

- Cuerpo de Agentes de Cambio y Bolsa.
- Cuerpo de Gestión de Hacienda.
- Cuerpo de Inspección de Hacienda.
- Tribunal de Cuentas.
- Cuerpo de Corredores de Comercio.
- Banco de España.
- Xunta de Galicia, etcétera.

Madrid, enero de 2017.

INDICE

INTRODUCCIÓN.....	.....
1. EL INMOVILIZADO MATERIAL EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD.....	.....
2. DEFINICIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL INMOVILIZADO MATERIAL.....	.....
3. VALORACIÓN INICIAL DEL INMOVILIZADO MATERIAL.....	.....
4. ADQUISICIÓN DE INMOVILIZADO MATERIAL.....	.....
1. Adquisición a terceros de elementos del inmovilizado material.....	.....
2. Construcción del inmovilizado por la propia empresa.....	.....
3. Ejemplo.....	.....
4. Ejemplo.....	.....
5. Ejemplo.....	.....

5. ACTIVACIÓN DE INTERESES EN EL INMOVILIZADO MATERIAL.....

- 1. Introducción.....
- 2. Ejemplo.....
- 3. Ejemplo.....
- 4. Ejemplo.....

6. ACTIVACIÓN Y DESACTIVACIÓN DE DIFERENCIAS DE CAMBIO.....

- 1. Introducción.....
- 2. Ejemplo.....
- 3. Ejemplo.....

7. PROVISIÓN POR DESMANTELAMIENTO, RETIRO O REHABILITACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL.....

- 1. Introducción.....
- 2. Ejemplo.....
- 3. Ejemplo.....
- 4. Ejemplo.....
- 5. Ejemplo.....
- 6. Ejemplo.....

8. LA AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL.....

- 1. Introducción.....
- 2. Valor amortizable.....
- 3. Valor residual.....
- 4. Vida útil.....
- 5. Vida económica.....
- 6. Métodos de amortización.....
- 7. Revisión del valor residual, la vida útil y el método de amortización.....
- 8. La amortización independiente del inmovilizado material.....
- 9. Ejemplo.....
- 10. Ejemplo.....
- 11. Ejemplo.....
- 12. Ejemplo.....

9. DETERIORO DE VALOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL.....

- 1. Introducción.....
- 2. Importe recuperable.....
- 3. Valor razonable menos coste de venta.....
- 4. Valor en uso.....
- 5. Reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro del valor de un activo.....
- 6. Reversión de las pérdidas de valor por deterioro.....
- 7. Reversión de las pérdidas que afectan a activos individuales.....
- 8. Ejemplo.....
- 9. Ejemplo.....

10. DETERIORO DE VALOR DE UNIDADES GENERADORAS DE EFECTIVO.....

- 1. Introducción.....
- 2. Identificación de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece un determinado activo.....
- 3. Importe recuperable e importe en libros de una unidad generadora de efectivo.....
- 4. Fondo de Comercio.
- 5. Ejemplo.....
- 6. Ejemplo.....
- 7. Ejemplo.....
- 8. Ejemplo.....

11. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS COMUNES.....

12. SUBVENCIONES DE CAPITAL.....

- 1. Definición.....
- 2. Presentación en el balance.....
- 3. Imputación a resultados.....
- 4. Contabilización de las subvenciones de capital.....
- 5. Ejemplo.....

13. DONACIONES DE INMOVILIZADO MATERIAL.....

- 1. Introducción.....
- 2. Ejemplo.....

14. ADQUISICIÓN DE INMOVILIZADO MATERIAL MEDIANTE PERMUTA.....

- 1. Introducción.....
- 2. Ejemplo.....
- 3. Ejemplo.....
- 4. Ejemplo.....

15. ADQUISICIÓN DE INMOVILIZADO MATERIAL ENTREGANDO COMO PAGO PARCIAL OTRO INMOVILIZADO MATERIAL.....

- 1. Introducción.....
- 2. Ejemplo.....

16. ADQUISICIÓN Y CESIÓN DE INMOVILIZADO MATERIAL MEDIANTE APORTACIÓN NO DINERARIA.

- 1. Introducción.....
- 2. Ejemplo.....
- 3. Ejemplo.....
- 4. Ejemplo.....
- 5. Ejemplo.....

17. BAJA DEL INMOVILIZADO MATERIAL.....

1. Introducción.....
2. Ejemplo.....
3. Ejemplo.....
4. Ejemplo.....
5. Entregas a título gratuito.....
6. Ejemplo.....
7. Baja por expropiación.....
8. Ejemplo.....
9. Baja por siniestro.....
10. Ejemplo.....
11. Elementos del inmovilizado material, distintos de los inmuebles, adquiridos para su arrendamiento temporal y posterior venta en el curso ordinario de las operaciones.....
12. Baja en ejecución de una garantía, y por la dación en pago o para pago de una deuda.....

16. COSTES POSTERIORES A LA ADQUISICIÓN.....

1. Introducción.....
2. Reparaciones y conservación.....
3. Costes de ampliación o mejora del inmovilizado material.....
4. Ejemplo.....
5. Costes de renovación del inmovilizado material.....
6. Ejemplo.....
7. Ejemplo.....
8. Piezas de recambio del inmovilizado material.....

17. COSTES RELACIONADOS CON GRANDES REPARACIONES.....

1. Introducción.....
2. Ejemplo.....

18. INVERSIONES REALIZADAS EN ACTIVOS ARRENDADOS.....

1. Introducción.....
2. Ejemplo.....

19. PROBLEMÁTICA CONTABLE DE ACTIVOS REVERTIBLES.....

1. Introducción.....
2. Ejemplo.....
3. Ejemplo.....

20. ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO MATERIAL MANTENIDOS PARA LA VENTA.....

1. Definición.....
2. Valoración.....
3. Ejemplo.....

21. TRATAMIENTO DE CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.....

1. Introducción.....
2. Arrendamiento financiero.....
3. Ejemplo.....
4. Ejemplo.....

22. TRATAMIENTO CONTABLE DE INVERSIONES INMOBILIARIAS.....

1. Definición.....
2. Reconocimiento inicial.....
3. Valoración inicial.....
4. Valoración posterior al reconocimiento inicial.....
5. Cambio de destino.....
6. Baja en cuentas.....
7. Deterioro de valor.....

23. ACTUALIZACIÓN DE BALANCES. LEY 16/2012, DE 27 DE DICIEMBRE, POR LA QUE SE ADOPTAN DIVERSAS MEDIDAS TRIBUTARIAS DIRIGIDAS A LA CONSOLIDACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS Y AL IMPULSO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA.....

24. NORMA DE REGISTRO Y VALORACIÓN 2ª DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD...

25. NORMA DE REGISTRO Y VALORACIÓN 3ª DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD...

26. RESOLUCIÓN DE 1 DE MARZO DE 2013, DEL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS, POR LA QUE SE DICTAN NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL Y DE LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS.....

SUPUESTO 1. Adquisición de inmovilizado material. Enajenación. Amortizaciones. (1)

SUPUESTO 2. Adquisición de inmovilizado material entregando como pago parcial otro inmovilizado usado y servicios a prestar en el futuro (1)

SUPUESTO 3. Adquisición de inmovilizado material mediante compensación de créditos. Enajenación de inmovilizado material mediante compensación de deudas (2)

SUPUESTO 4. Adquisición de inmovilizado material a cambio de renta vitalicia. Cambios en las estimaciones contables (3)

SUPUESTO 5. Adquisición de inmovilizado material a cambio de una renta vitalicia. Modificación del tipo de interés de mercado

SUPUESTO 6. Valoración del precio de coste de inmovilizado material con pago aplazado (3) ...

SUPUESTO 7. Adquisición de inmovilizado material. Subrogación de préstamo (1)

SUPUESTO 8. Adquisición de un edificio cuya ocupación tiene lugar con posterioridad a la fecha de la compra (3).....

SUPUESTO 9. Terrenos adquiridos a cambio de construcciones futuras (3)

SUPUESTO 10. Adquisición de inmovilizado material. Descuentos. Correcciones valorativas. (4)

- SUPUESTO 11. Adquisición de inmovilizado material (2)
- SUPUESTO 12. Construcción de inmovilizado por la empresa. Activación de intereses. Corrección de la valoración (4)
- SUPUESTO 13. Construcción de inmovilizado por la empresa . Corrección de la valoración. (5) ..
- SUPUESTO 14. Adquisición de inmovilizado material. Corrección de errores de ejercicios anteriores (5)
- SUPUESTO 15. Permuta de inmovilizado material por inversiones financieras. Permuta de acciones propias por inmovilizado material (3)
- SUPUESTO 16. Permuta de inmovilizado material por valores de renta fija (3)
- SUPUESTO 17. Pago de deudas mediante la entrega de inmovilizado material. Adquisición de inmovilizado material a cambio del crédito procedente de la reducción de capital de la sociedad participada (3)
- SUPUESTO 18. Aportación no dineraria consistente en inmovilizado material. Adquisición de inmovilizado material a cambio de acciones propias (3)
- SUPUESTO 19. Adquisición de inmovilizado material entregando como pago parcial otro submencionado (3)
- SUPUESTO 20. Permuta de inmovilizado material subvencionado (3)
- SUPUESTO 21. Imputación a resultados de subvenciones de capital (3)
- SUPUESTO 22. Imputación a resultados de subvenciones de capital. Tratamiento como cuenta compensadora y como ingreso diferido en la normativa internacional. Efecto en la valoración de existencias (3)
- SUPUESTO 23. Subvenciones de capital obtenidas tras la adquisición del inmovilizado objeto de la misma.....
- SUPUESTO 24. Tratamiento contable de subvenciones de capital condicionadas.....
- SUPUESTO 25. Subvenciones de capital.....
- SUPUESTO 26. Valoración de inmovilizado recuperado por impago de un crédito.....
- SUPUESTO 27. Operaciones con inmovilizado material. Falta de ejercicio de un contrato de arrendamiento financiero. Enajenación y baja en cuentas de elementos del inmovilizado material (3)
- SUPUESTO 28. Problemática contable de activos revertibles (3)
- SUPUESTO 29. Problemática contable de activos revertibles. Adquisición de inmovilizado material parcialmente subvencionado (3)
- SUPUESTO 30. Problemática contable de activos revertibles (3)

SUPUESTO 31. Problemática contable de activos revertibles.....	
SUPUESTO 32. Problemática contable de activos revertibles.....	
SUPUESTO 33. Problemática contable de activos revertibles (6)	
SUPUESTO 34. Construcción de inmovilizado material. Cesión a título gratuito de inmovilizado material. Activación de intereses. Correcciones valorativas (3)	
SUPUESTO 35. Venta de inmovilizado material y posterior arrendamiento financiero (1)	
SUPUESTO 36. Venta de inmovilizado material y posterior arrendamiento financiero (3)	
SUPUESTO 37. Contratos de arrendamiento financiero. Modificación del tipo de interés de la operación (3)	
SUPUESTO 38. Subrogación en contrato de arrendamiento financiero (3)	
SUPUESTO 39. Construcción de inmovilizado material por la empresa. Activación de intereses. (3)	
SUPUESTO 40. Construcción de inmovilizado material por la empresa. Activación de intereses. (1)	
SUPUESTO 41. Construcción de inmovilizado material por la empresa. Emisión de empréstito para su financiación. Activación de intereses (1)	
SUPUESTO 42. Problemática contable de contratos de arrendamiento financiero. Decisión de no ejercitar la opción de compra (1)	
SUPUESTO 43. Adquisición de inmovilizado material por compensación de créditos y subrogación de préstamo. Activación de intereses. Correcciones valorativas. Cancelación de deudas mediante entrega de inmovilizado material (4)	
SUPUESTO 44. Adquisición de inmovilizado material a título gratuito (3)	
SUPUESTO 45. Rectificación de valoración de elementos del inmovilizado material. Activación de intereses. Corrección de errores (5)	
SUPUESTO 46. Adquisición de inmovilizado material en moneda extranjera (3)	
SUPUESTO 47. Construcción de inmovilizado por la empresa. Problemática de préstamos en moneda extranjera. Activación de diferencias de cambio e intereses (3)	
SUPUESTO 48. Adquisición de inmovilizado material en moneda extranjera. Valoración. Activación de intereses. Adquisición de inmovilizado inmaterial.....	
SUPUESTO 49. Adquisición de inmovilizado material con pago aplazado en moneda extranjera. Valoración. Activación de diferencias de cambio e intereses (4)	
SUPUESTO 50. Adquisición de inmovilizado en moneda extranjera. Valoración. Reparaciones. Activación de diferencias de cambio e intereses Modificación de la vida útil y del valor residual del inmovilizado material (4)	

- SUPUESTO 51. Incidencia en el Impuesto sobre Sociedades del inmovilizado (1)
- SUPUESTO 52. Adquisición de inmovilizado material a título gratuito (3)
- SUPUESTO 53. Adquisición de inmovilizado material a título gratuito (3)
- SUPUESTO 54. Correcciones valorativas de inmovilizado material (3)
- SUPUESTO 55. Modificación de la vida útil y del valor residual del inmovilizado material. Subvenciones de capital (5)
- SUPUESTO 56. Operaciones con inmovilizado material. Costes posteriores al reconocimiento inicial del inmovilizado material. Modificación de la vida útil. Enajenación de inmovilizado material con pago aplazado (5)
- SUPUESTO 57. Operaciones con inmovilizado material. Baja en cuentas. Reversión de pérdidas por deterioro de valor (4)
- SUPUESTO 58. Rectificación de la valoración de inmovilizado material. Corrección de errores cometidos en ejercicios anteriores (4)
- SUPUESTO 59. Operaciones con inmovilizado material. Principio de importancia relativa. Tratamiento de intercambio de activos. Costes posteriores al reconocimiento inicial. Subvenciones de capital (5)
- SUPUESTO 60. Operaciones con inmovilizado material. Adquisición con pago aplazado. Valoración. Adquisición por permuta. Correcciones valorativas. Amortización (7)
- SUPUESTO 61. Auditoría de inmovilizado material. Amortizaciones. Enajenación de inmovilizado (1)
- SUPUESTO 62. Auditoría de inmovilizado material. Intercambio de elementos de inmovilizado material. Adquisición a título gratuito. Enajenación y posterior arrendamiento de inmovilizado. Amortizaciones. Subvenciones de capital. Correcciones valorativas (6)
- SUPUESTO 63. Auditoría de inmovilizado material. Permuta de inmovilizado material y financiero. Adquisición. Construcción de inmovilizado por la empresa. Amortizaciones. Gastos de acondicionamiento de inmovilizado alquilado (8)
- SUPUESTO 64. Auditoría de inmovilizado material. Costes posteriores al reconocimiento inicial. Reparaciones extraordinarias. Inmovilizado construido por la empresa (8)
- SUPUESTO 65. Operaciones con inmovilizado material. Activos revertibles. Adquisición con préstamo hipotecario. Activación de intereses. Construcción de edificio (5)
- SUPUESTO 66. Aplicación del Impuesto sobre Sociedades al inmovilizado material (9)
- SUPUESTO 67. Construcción de inmovilizado por la empresa. Correcciones valorativas. Permuta de un inmovilizado material a cambio de derecho de explotación futura de otro inmovilizado (4)
- SUPUESTO 68. Enajenación de inmovilizado material con pago aplazado (4)
- SUPUESTO 69. Operaciones con inmovilizado material. Pago de deudas a cambio de inmovilizado. Cobro de créditos a cambio de inmovilizado (4)

- SUPUESTO 70. Valoración del inmovilizado material. Contabilización de préstamos. Activación de intereses (4)
- SUPUESTO 71. Pago de dividendos mediante entrega de inmovilizado material (4)
- SUPUESTO 72. Enajenación de inmovilizado material y posterior arrendamiento financiero. Modificación del tipo de interés de contrato. Cancelación anticipada del contrato por recompra del activo. Subvenciones de capital. Devolución de subvenciones. (4)
- SUPUESTO 73. Adquisición de inmovilizado material. Valoración. Financiación con préstamo en moneda extranjera. Activación de intereses y diferencias de cambio. Amortización (6)
- SUPUESTO 74. Adquisición de inmovilizado a título gratuito (6)
- SUPUESTO 75. Contabilización de activos relacionados con explotaciones mineras (5)
- SUPUESTO 76. Contabilización de activos relacionados con explotaciones mineras (5)
- SUPUESTO 77. Tratamiento contable de inversiones inmobiliarias. Enajenación con aplazamiento del pago (1)
- SUPUESTO 78. Amortización del inmovilizado. Mejoras. Correcciones valorativas (1)
- SUPUESTO 79. Enajenación de inmovilizado material con garantía de acciones propias (3)
- SUPUESTO 80. Construcción de inmovilizado material. Financiación con préstamo bancario. Correcciones valorativas de inmovilizado material. Activos no corrientes mantenidos para la venta (4)
- SUPUESTO 81. Constitución de derecho de superficie sobre un elemento del inmovilizado material (3)
- SUPUESTO 82. Constitución de derecho de superficie
- SUPUESTO 83. Cambio de afectación de inmovilizado y existencias de empresas inmobiliarias. Enajenación de inversiones inmobiliarias con pago aplazado (3)
- SUPUESTO 84. Adquisición de programas informáticos relacionados con inmovilizado material.
- SUPUESTO 85. Tratamiento contable de piezas de recambio.....
- SUPUESTO 86. Tratamiento contable de los contratos de renting.....
- SUPUESTO 87. Tratamiento contable de la adscripción de bienes de dominio público. Desembolsos posteriores al reconocimiento inicial.....
- SUPUESTO 88. Pago de indemnizaciones a arrendatarios desde la perspectiva del arrendador y del arrendatario. Gastos de acondicionamiento de locales alquilados (3)
- SUPUESTO 89. Pago de indemnizaciones a arrendatarios. Correcciones valorativas.....

SUPUESTO 90. Problemática contable de la cesión de terrenos a una junta de compensación.	
SUPUESTO 91. Tratamiento contable de gastos de acondicionamiento en locales alquilados (3)	
SUPUESTO 92. Operaciones comerciales y de inmovilizado. Venta de existencias con pago aplazado. Cancelación de deuda comercial con entrega de existencias y de inmovilizado (3)	
SUPUESTO 93. Adquisición de inmovilizado en moneda extranjera. Reconocimiento inicial de pasivos financieros. Costes de desmantelamiento. Activación de intereses y diferencias de cambio (3)	
SUPUESTO 94. Adquisición de inmovilizado material mediante intercambio de activos. Tratamiento de activos financieros negociables y disponibles para la venta (3)	
SUPUESTO 95. Subvenciones de capital. Adquisición de inmovilizado material entregando como parte del pago otro subvencionado (3)	
SUPUESTO 96. Permuta de elementos del inmovilizado material (3)	
SUPUESTO 97. Adquisición de inmovilizado entregando como pago parcial otro usado (2)	
SUPUESTO 98. Tratamiento de costes de desmantelamiento del inmovilizado material.....	
SUPUESTO 99. Tratamiento de correcciones valorativas en el Plan General de Contabilidad.....	
SUPUESTO 100. Tratamiento de modificaciones del valor residual del inmovilizado material.	
SUPUESTO 101. Enajenación de inmovilizado conectada a contratos de arrendamiento financiero y operativo.....	
SUPUESTO 102. Reparaciones extraordinarias de inmovilizado material.....	
SUPUESTO 103. Operaciones varias con inmovilizado material. Indemnización por rescisión de contrato. Adquisición. Reparaciones. Descuentos. Amortizaciones (10)	594
	594
SUPUESTO 104. Derechos de traspaso y acondicionamiento de local alquilado. Siniestro de inmovilizado material. Adquisición de inmovilizado material (10)	594
	594
SUPUESTO 105. Expropiación forzosa de inmovilizado material. Adquisición de inmovilizado material. Reparaciones extraordinarias de inmovilizado material. Aportación dineraria de inmovilizado material. Subvenciones de capital (10)	594
	594
SUPUESTO 106. Reparaciones extraordinarias de inmovilizado material. Permutas (10)	594
	594
SUPUESTO 107. Reparaciones extraordinarias de inmovilizado material. Costes de desmantelamiento. Subvenciones de capital. Préstamos. Deterioro de valor. Venta de inmovilizado material (10)	594
	594
SUPUESTO 108. Adquisición de inmovilizado material. Subvenciones de capital. Costes de desmantelamiento. Deudas por compra de inmovilizado material (10)	594
	594

SUPUESTO 109. Adquisición de inmovilizado material. Gastos de puesta en marcha. Préstamos Costes de desmantelamiento. Reparaciones extraordinarias. Gastos de forma- ción del personal (10)	594	
	594	
SUPUESTO 110. Concesiones administrativas. Canteras. Deterioro de valor (10)	594	
	594	
SUPUESTO 111. Operaciones varias con inmovilizado material (11)	594	
	594	
SUPUESTO 112. Concesiones administrativas. Activos revertibles. Operaciones varias con inmovilizado material (11)	594	
	594	
SUPUESTO 113. Operaciones varias con inmovilizado material. Deterioro de valor. Reclasifica- ción de inmovilizado material a inversiones inmobiliarias (11)	594	
	594	
SUPUESTO 114. Permutas de inmovilizado material (11)	594	
	594	
SUPUESTO 115. Cambio de método de amortización. Venta de inmovilizado con pacto de re- compra (5)	594	
	594	
SUPUESTO 116. Adquisición de inmovilizado material (11).	594	
	594	
SUPUESTO 117. Contabilización de derechos de superficie (12)	594	
	594	
SUPUESTO 118. Contabilización de subvenciones de capital. Correcciones valorativas por deterioro de valor (5)	594	
	594	
SUPUESTO 119. Enajenación de inmovilizado material (11).	594	
	594	
SUPUESTO 120. Enajenación de inmovilizado material (11)	SUPUESTO 100. Tr	
	594	
SUPUESTO 121. Amortización de inmovilizado material por partes. Sustituciones (11).	594	
	594	
SUPUESTO 122. Capitalización de gastos financieros como mayor valor del inmovilizado ma-ç terial (13)	594	
	594	
SUPUESTO 123. Amortización de inmovilizado material por partes. Subvenciones de capital. Deterioro de valor (14)	594	
	594	
SUPUESTO 124. Adquisición de inmovilizado material en moneda extranjera con pago apla- zado. Correcciones valorativas por deterioro de valor.....	594	
	594	
SUPUESTO 125. Anticipos y adquisición de inmovilizado material. Reparaciones extraordina- rias. Gastos de adquisición (11)	594	
	594	
SUPUESTO 126. Adquisición de inmovilizado material. Reparaciones extraordinarias. Capita- lización de gastos financieros (5)	594	
	594	
SUPUESTO 127. Adquisición de inversiones inmobiliarias. Expropiación forzosa (11)	594	
	594	
SUPUESTO 128. Operaciones diversas con inmovilizado material (10)	594	
	594	
SUPUESTO 129. Operaciones diversas con inmovilizado material (13)	SUPUESTO 100. Tr	
	594	
SUPUESTO 130. Operaciones diversas con inmovilizado material (11)	SUPUESTO 100. Tr	

	594
SUPUESTO 131. Pagos contingentes en la adquisición de inmovilizado material. Modificación de costes por desmantelamiento. Activos no corrientes mantenidos para la venta. Permutas de inmovilizado material (10)	594
	594
SUPUESTO 132. Concesiones administrativas. Operaciones varias con activos revertibles (5).....	594
	594
SUPUESTO 133. Construcción de inmovilizado material. Préstamos. Anticipos. Mejoras (11)	594
	594
SUPUESTO 134. Construcción de inmovilizado material (10)	594
	594
SUPUESTO 135. Adquisición de inmovilizado material. Modificación de costes de desmantelamiento. Permuta de inmovilizado material (14)	594
	594
SUPUESTO 136. Adquisición de inmovilizado material. Reparaciones extraordinarias (15)	594
	594
SUPUESTO 137. Construcción de inmovilizado. Capitalización de gastos financieros (14)	594
	594
SUPUESTO 138. Adquisición de inmovilizado material con pago aplazado. Capitalización de gastos financieros (15)	594
	594
SUPUESTO 139. Adquisición de terrenos. Adquisición de maquinaria. Préstamos. Adquisición de elementos de transporte entregando como parte del precio otros usados. Capitalización de gastos financieros (14)	594
	594
SUPUESTO 140. Baja por siniestro de inmovilizado material (14)	594
	594
SUPUESTO 141. Concesiones administrativas. Construcción de inmovilizado material. Préstamos. Aplicación de la regla de la prorrata. Costes de desmontaje (14)	594
	594
SUPUESTO 142. Arrendamientos. Gastos de acondicionamiento de local alquilado (14)	594
	594
SUPUESTO 143. Deterioro de valor de inmovilizado material (14)	594
	594
SUPUESTO 144. Deterioro de valor de inmovilizado material (14)	594
	594
SUPUESTO 145. Operaciones con inmovilizado material. Construcción de edificio. Anticipos. Deterioro de valor. Adquisición de maquinaria. Gastos de instalación. Aplicaciones informáticas. Pagos contingentes. Sustituciones. Modificación de costes de desmantelamiento (6)	594
	594
SUPUESTO 146. Cesión del derecho de uso (6)	594
	594
SUPUESTO 147. Enajenación de inmovilizado material (12)	594
	594
SUPUESTO 148. Enajenación de inmovilizado material (16)	594
	594
SUPUESTO 149. Deterioro de valor de unidades generadoras de efectivo (17)	594
	594
SUPUESTO 150. Deterioro de valor de unidades generadoras de efectivo (5)	594
	594
SUPUESTO 151. Enajenación de inmovilizado material con pacto de recompra (14)	594
	594

SUPUESTO 152. Contabilización de contratos de arrendamiento financiero (17)	594
	594
SUPUESTO 153. Contabilización de contratos de arrendamiento financiero (1)	594
	594
SUPUESTO 154. Contabilización de contratos de arrendamiento financiero (11)	594
	594
SUPUESTO 155. Contabilización de contratos de arrendamiento financiero (11)	594
	594
SUPUESTO 156. Enajenación de inmovilizado y formalización de un contrato de arrendamien- to financiero (11)	594
	594
SUPUESTO 157. Contratos de arrendamiento financiero. Corrección de errores (5)	594
	594
SUPUESTO 158. Enajenación de inmovilizado y formalización de un contrato de arrendamien- to financiero (11)	594
	594
SUPUESTO 159. Deterioro de valor del inmovilizado. Reclasificación a inversiones inmobilia- rias. Arrendamiento conjunto de terrenos y construcciones. Contabilización de contratos de arrendamiento financiero (14)	594
	594
SUPUESTO 158. Contabilización de usufructo de inmovilizado material (14)	594
	594
SUPUESTO 159. Contabilización de usufructo de inmovilizado material (14)	
	594
SUPUESTO 160. Contabilización de contratos de renting (14)	594
	594
SUPUESTO 161. Contabilización de pagos contingentes en la adquisición de inmovilizado (10)	594
	594

(1). Supuestos basados en el libro "Casos prácticos de contabilidad de sociedades anónimas". Manuel de Ory Ajamil.

(2). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al desaparecido Cuerpo de Agentes de Cambio y Bolsa.

(3). Supuestos basados en el libro "Nuevos casos prácticos de contabilidad". Manuel de Ory Ajamil.

(4). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Gestión de Hacienda.

(5). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Inspección de Hacienda.

(6). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Tribunal de Cuentas.

(7). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al desaparecido Cuerpo de Corredores de Comercio.

(8). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Inspectores de ECA.

(9). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso a la Xunta de Galicia.

(10). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Técnicos de Auditoría de Cuentas.

(11). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Técnicos de Hacienda.

(12). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Inspección de Seguros.

(13). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Intervención del Estado.

(14). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso a la Xunta de Galicia.

(15). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso a la Comunidad de Navarra.

(16). Supuestos basados en el libro "Análisis contable del inmovilizado material. Normativa internacional y española". Manuel de Ory Ajamil.

(17). Supuestos basados en el libro "Análisis de las Normas internacionales de contabilidad". Manuel de Ory Ajamil.