

NRV 9 ACTIVOS FROS. 2021

clases y valoración

[1]

a VR con cambios a PyG

(54)

(76)
(66)

- mantenidos para reparar / fines especulativos
- cuando no procedan las otras 3 categorías

VI: VR sin costes de transacc.
PyG

VP: VR, cambios a PyG
↳ incluye posibles deterioros.

[2]

activos a coste amortizado.

(25)
(54)
L¹¹¹¹
L¹¹¹²
L¹¹¹³

⚠ CUPÓN CORRIDO!

- mantiene la inversión hasta el vencimiento
 - línea de obtención de flujos de caja
- } operaciones comerciales

VI VR + costes

⚠ En la vta. si hay int. deveng. (54) se dan de bari tb
prioritariamente n. int. vta. n. int. totales
↳ (76)
↳ (66)

VP coste amortizado

* deterioro → PyG (posible reversar)
↳ (69) o (29)
para hallar el del. hay que tener en cuenta si el precio que nos dan es con/sin cupón para hacer la comparación incluyendo intereses oro

[3]

AF a coste

(24)

- inversiones en empresas GMA part > 20%
- inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor no pueda determinarse con fiabilidad.

VI → VR + costes

* cuando dominante (>50%) compra acc. de dependiente no se incluyen costs de transacción como neto coste *

VP → coste deterioro → PyG

(19) REV
(69) - (29)

el sobreprecio pagado: FC

⚠ Pulsaciones → ajustadas al TG (restar el 25% de su valor)
↳ neto de elec. impo.

se van llevando a PyG con el deterioro/amort/la ita.

[4]

a VR con cambios en PN

- valores de renta fija no para reparar, especular ni mantener al vto, no son GMA
- inversiones en IP por decisión de la empresa → IRREVOCABLE
- VRD cuando no cuadre en el resto de categorías

VI: coste (VR + des)

VP: VR sin deducir des de transacción

↳ qto por corrección PyG (66)

(900) Benef / trans. de B.
(80) Perda / trans. de P.
(80) deterioro

Reclasificación de activos FRODS

1

A) CAM → VR-PYG

- coste am. en fecha de reclasif. → PYG., diferencia: PYG

Todo lo cobrado por intereses a (76)

B) VR-PYG → Cam.

- VRaz en fecha de reclasif., nuevo valor en libros.
- Recalculo TAE.

2

A) CAM. → VR PN

- coste am. en fecha de reclasif. → VR.

- diferencias a PN

- el TAE no cambia, se mantiene cuadro coste amort. se va comparando $\frac{VRaz}{(90/80)} - \frac{Vcont}{(90/80)}$ TAE.

B) VR PN → C.am.

- se reclasifica a VRaz en esa fecha.

- los G/P acumulados en PN (13) se quitan contra VRaz. (54) / (25)

3

A) VR-PYG → VR-PN [sob VRD]

- continúa valoración a VRaz.

B) VR-PN → VR PYG

- continúa a VRaz.

- los G/P acumulados en (13) se reclasifica en el momento a PYG

$\frac{(80)}{(80)} \times \frac{(76)}{(76)}$

$\frac{(66)}{(66)} \times \frac{(90)}{(90)}$

4

A) a coste → VR PYG

- ganancia / pérdida → PYG (solo para VRPN)

B) VR < PYG / PN → a coste en deterioro 1º quitamos plus. ficticio (13) contra la dta (24/25)

- porque el activo a VR en fecha de reclasificación → nuevo valor en libros

- lo acumulado en PN (13) se irá dando de baja con

el deterioro / vida del activo

La revaloración con saldo (13) pérdida → revaloro el activo con LIM el importe (13)

revaloración
→ plus
(13)