

Artículos incorporados a la base de datos
Biblioteca del ICJCE**Enero 2018**

Autor: ACCOUNTANCY EUROPE Título: Entidades de Interesse Público (EIP) na Europa Revista: Revisores & Auditores Págs.: (22-25) Fecha: octubre/diciembre 2017	El artículo es un texto adaptado de la publicación Accountancy Europe.
Autor: ALARCÓN GARCÍA, Esaú Título: Información tributaria de activos foráneos: una propuesta ambiciosa Revista: Contabilidad y Tributación Págs.: (55-74) Fecha: diciembre 2017	En el artículo se efectúa una reflexión breve sobre la regulación actual de la obligación informativa de carácter tributario para bienes y derechos en el extranjero, procediéndose a efectuar propuestas de cambio normativo, con el objetivo de adecuar el régimen -sin eliminarlo- a los principios constitucionales más básicos y a las libertades comunitarias.
Autores: ALCAIDE RUIZ, María Dolores y BRAVO URQUIZA, Francisco Título: Las empresas españolas cotizadas y sus prácticas de divulgación de información. ¿Son los informes de gestión legibles? Revista: Contabilidad y Tributación Págs.: (167-182) Fecha: enero 2018	El trabajo procede a estudiar el nivel de legibilidad de los informes de gestión de las empresas cotizadas de la Bolsa de Madrid en el año 2015, con base en los índices de Szigriszt Pazos y Fernández Huertas que son adaptaciones al español del índice de Flesch. Los resultados ponen de manifiesto que los informes de gestión emitidos por las empresas españolas pueden considerarse como documentos legibles. Además, la legibilidad de estos informes ha aumentado respecto a los años de crisis. Sin embargo, existen diferencias sectoriales significativas, especialmente entre los sectores compuestos por las empresas eléctricas y gas (con menor legibilidad) y los compuestos por las entidades financieras (de mayor legibilidad). Esta evidencia permite conocer la situación actual respecto a la legibilidad de los informes de gestión, mecanismos clave para transmitir información relacionada con las empresas, y puede ser beneficiosa tanto para empresas como para reguladores.
Autora: ALGUACIL MARÍ, María Pilar Título: La aplicación del principio de capacidad económica a los pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades Revista: Revista Española de Derecho Financiero Págs.: (17-58) Fecha: octubre/diciembre 2017	El Real Decreto-Ley 2/2016, de 30 de septiembre, modificó el régimen de los pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades, para las entidades contribuyentes cuya cifra de negocios de al menos, 10 millones de euros en los 12 meses anteriores al inicio del periodo impositivo, estableciendo un importe mínimo para dicho pago fraccionado, y elevando el porcentaje aplicable sobre la renta obtenida, para el cálculo fraccionado.
Autor: ALONSO PÉREZ, Ángel Título: Cálculo extraordinario de la cifra de patrimonio neto Revista: Técnica Contable y Financiera Págs.: (8p) Fecha: enero 2018	Según dispone la letra c) del número 1 del artículo 36 del Código de Comercio (La Ley 1/1885) (según redacción dada por la disposición final primera del Real Decreto-Ley 10/2008, de 12 de diciembre (La Ley 18388/2008), por el que se adoptan medidas financieras para la mejora de la liquidez de las pequeñas y medianas empresas, y otras medidas económicas complementarias), el Patrimonio Neto constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten.

<p>Autores: ALONSO PÉREZ, Ángel y POUSA SOTO, Raquel</p> <p>Título: PGC Pymes frente al PGC: diferencias. Los Grupos 8 y 9 (II)</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (42-58)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>El PGC recoge los grupos 8 y el 9, dentro del cuadro de cuentas, para dar cabida a los gastos e ingresos imputados en el patrimonio neto directamente. El artículo analiza el tratamiento contable de estos grupos en el PGC frente al tratamiento alternativo recogido en el PGC Pymes</p>
<p>Autores: ALONSO PÉREZ, Ángel y POUSA SOTO, Raquel</p> <p>Título: PGC Pymes frente al PGC: diferencias. Los Grupos 8 y 9 (III y última parte)</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (13p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>Tercera y última parte del artículo que analiza el tratamiento contable de estos grupos en el PGC frente al tratamiento alternativo recogido en el PGC Pymes.</p>
<p>Autor: AMAT SALAS, Oriol</p> <p>Título: Señales personales que avisan de engaños contables</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (32-40)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>En el artículo el autor propone señales de alerta relacionadas con las organizaciones que ayudan a descubrir engaños contables antes de que sea demasiado tarde. El hecho de que en una empresa se detecten señales de alerta no asegura que se haya producido un maquillaje pero se trata de avisos de que hay que ir con prevención (Amat, 2017).</p>
<p>Autor: AMAT SALAS, Oriol</p> <p>Título: Consideraciones éticas y consecuencias económicas de los maquillajes contables</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (4p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>En artículos anteriores el autor ha tratado la temática del engaño contable y también ha analizado técnicas para descubrirlo antes de que sea demasiado tarde. En este artículo analiza la dimensión ética de este tipo de engaños y también sus consecuencias económicas (Amat, 2017). En lo que se refiere a la dimensión ética, la conclusión es que se trata de un engaño moralmente inaceptable. Y las consecuencias económicas suelen ser muy negativas para los engañados, pero cuando se descubre el engaño también es muy perjudicial para los que han maquillado las cuentas.</p>
<p>Autor: ARGENTE ÁLVAREZ, Javier</p> <p>Título: Problemática de la tributación de las sociedades profesionales</p> <p>Revista: Carta Tributaria. Revista de Opinión</p> <p>Págs.: 29-47)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>En el artículo se analiza la tributación según el tipo de entidad elegida para el ejercicio de la actividad profesional, incidiendo de manera especial en la problemática surgida respecto de la tributación de las sociedades civiles profesionales.</p>
<p>Autores: ARIMANY SERRAT, Núria; SOLDEVILA POVEDANO, Miriam y VILADECANS RIERA, Carme</p> <p>Título: La utilidad del estado de flujos de efectivo. Aplicación práctica al sector de la distribución española, periodo 2010-2014</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (96-104)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>La finalidad del artículo es poner de relieve la importancia del estado de flujos de efectivo (EFE) para el análisis empresarial. Se describe con todo detalle las características principales de este documento y el tipo de información que este suministra para el análisis de la solvencia, el crecimiento de la empresa y la financiación empresarial.</p>

<p>Autor: ARRIETA GARRAMIOLA, Miguel</p> <p>Título: Condicionantes legales y éticos en la empresa global</p> <p>Revista: La Ley Mercantil</p> <p>Págs.: (20p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>El trabajo se centra en las recientes reformas normativas que han dado lugar a la introducción de la responsabilidad social corporativa en la Ley de Sociedades de Capital, a las nuevas obligaciones de información no financiera de las sociedades de capital y al impulso de implicación a largo plazo de los accionistas, que ponen de manifiesto una evolución del concepto de interés social hacia la sostenibilidad a largo plazo de las empresas. Finalmente, el autor examina la oportunidad que representa para las empresas el liderazgo ético y sus ventajas competitivas para la empresa multinacional.</p>
<p>Autora: AZORÍN BURGOS, Montserrat</p> <p>Título: Posibilidad de continuar realizando las mismas coberturas contables</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (3p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>La autora responde a la cuestión planteada:</p> <p>Con la NIC 39 venía aplicando coberturas de valor razonable, de tipo de interés y de inversión neta de negocios en el extranjero.</p> <p>¿Puedo seguir aplicando estos tipos de cobertura con la NIIF 9?</p>
<p>Autores: BADA, María del Carmen; LAZCANO, Laura y MÁRQUEZ, Javier</p> <p>Título: Tratamiento contable del activo no corriente intangible</p> <p>Revista: Newsletter Actualidad Contable</p> <p>Págs.: (8p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p><u>Novedades y práctica sobre el PGC 2007 y las NIIF.</u></p> <p>Planteamiento de caso</p> <p>Solución</p>
<p>Autor: BUSTO MÉNDEZ, Juan del</p> <p>Título: Contratos de arrendamiento con pagos crecientes</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (3p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>Los contratos de arrendamiento pueden incluir unas cuotas más reducidas durante los primeros años. El autor aborda dicha problemática en el artículo.</p>
<p>Autora: CHECA, Pilar</p> <p>Título: Impresiones: Contabilidad revisada de retribuciones a los empleados (NIC 16R) vs. la anterior (NIC 19) (II)</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (82-95)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>La norma sobre retribuciones a los empleados, la NIC 19, publicada el 16 de junio de 2011, conocida como NIC19R, fue el resultado de un largo proceso de consideraciones en torno a la contabilidad de las prestaciones post-empleo. La norma revisada tiene vigencia desde los ejercicios anuales a partir del 1 de enero de 2013.</p>
<p>Autora: CHECA, Pilar</p> <p>Título: Impresiones: Contabilidad revisada de retribuciones a los empleados (NIC 19R) vs. la anterior (NIC 19) (III y última parte)</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Pág.: (8p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>La norma revisada o modificada tiene vigencia desde los ejercicios anuales a partir del 1 de enero de 2013. Si bien es verdad que supone una mayor simplificación para el entendimiento de los estados financieros por parte de sus usuarios, se introduce al mismo tiempo un mayor nivel de volatilidad y de una mayor necesidad de aplicar juicio profesional.</p>
<p>Autor: CISS</p> <p>Título: Nuevo estado de información no financiera</p> <p>Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles</p>	<p>El estado de información no financiera incluido en el informe de gestión mostrará la información necesaria para comprender la situación de la empresa, y el impacto de su actividad referente a cuestiones medioambientales y sociales, así como relativas al personal, al respeto de los derechos humanos y a la lucha contra la corrupción y el soborno.</p>

Págs.: (3p) Fecha: 5 diciembre 2017	
Autor: CISS Título: Aspectos contables del capital social cooperativo Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (5p) Fecha: 13 diciembre 2017	El capital social de una sociedad cooperativa, tal y como aparece definido en la ley, está constituido por las aportaciones, obligatorias y voluntarias, efectuadas con ese fin, tanto de carácter dinerario como no dinerario, ya sea en el momento de su constitución o en otro posterior, bien por la incorporación de nuevos socios o bien como consecuencia de posteriores acuerdos de aumento de capital o aportaciones voluntarias, y se corresponde con el capital suscrito de acuerdo con la ley.
Autor: CISS Título: Aspectos contables del Fondo de Reserva Obligatorio Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (3p) Fecha: 3 enero 2018	El "Fondo de Reserva Obligatorio" constituye un fondo que se destina a la consolidación, desarrollo y garantía de la sociedad cooperativa, por lo que, según la Norma cuarta de las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas (NACC) aprobadas por la Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre (BOE del 29), se identifica con una partida de los fondos propios, calificándose como una reserva legal.
Autor: CISS Título: Aspectos contables del Fondo de Educación, Formación y Promoción y otras contribuciones obligatorias similares Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (5p) Fecha: 3 enero 2018	El Fondo de Educación, Formación y Promoción es un fondo específico de las sociedades cooperativas. Mercantilmente se regula en el artículo 56 de la LC y contablemente en la Norma sexta de las Normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas (NACC) aprobadas por la Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre (BOE del 29).
Autor: CISS Título: Estructura y contenido del informe de auditoría de cuentas anuales Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (25p) Fecha: 18 enero 2018	Si junto con los estados financieros auditados se presenta información adicional no requerida por el marco de información financiera aplicable, el auditor evaluará si, según su juicio profesional, la información adicional es, no obstante, parte integrante de los estados financieros debido a su naturaleza o a su modo de presentación.
Autor: CUESTA CABOT, Gerardo Título: Consideraciones sobre la subrogación en el aprovechamiento de las bases imponibles negativas en las fusiones Revista: Carta Tributaria. Revista de Opinión Págs.: (4p) Fecha: enero 2018	La regulación en el Impuesto sobre Sociedades de la transmisión de las bases imponibles negativas de la sociedad absorbente a la sociedad absorbida ha venido suscitando dudas y controversias interpretativas relevantes, tanto en lo que se refiere a las restricciones a dicha transmisión como respecto a la limitación en el reconocimiento de efectos fiscales a la diferencia de fusión (incluido el fondo de comercio). En el trabajo se comentan algunas de las cuestiones más relevantes en la práctica a la luz de recientes pronunciamientos administrativos y jurisprudenciales.
Autoras: DÍAZ MENDEZ, Laura y CABAL GARCÍA, Elena Título: Evolución normativa del informe y sus consecuencias en la auditoría de entidades cotizadas en el periodo 2007-2015 Revista: Técnica Contable y Financiera Págs.: (106-126) Fecha: diciembre 2017	El objetivo del trabajo es evaluar si las sucesivas reformas normativas a las que se ha visto sometido el informe de auditoría de cuentas anuales ha tenido efecto sobre la calidad de la información financiera publicada por un colectivo concreto de entidades obligadas a auditarse, las que cotizan en Bolsa. En el artículo se realiza un detallado análisis del contenido de los informes de auditoría recibidos por las entidades cotizadas en el periodo 2007-2015.

<p>Autora: FERNÁNDEZ, Pablo</p> <p>Título: Contabilidad: qué dice y qué NO dice (qué es y qué no es)</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (8p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>Es muy importante entender qué es la contabilidad porque es la manera en que las empresas nos comunican su situación. La contabilidad (balance y cuenta de resultados) y la memoria son los vehículos que utilizan las empresas para comunicar su evolución pasada y su situación actual. Es muy importante «entender bien» la contabilidad para poder decir algo sensato acerca de una empresa. En el documento se muestran los más habituales problemas de interpretación.</p>
<p>Autor: GACETA FISCAL</p> <p>Título: Tratamiento contable de la gestión de cobro de efectos comerciales</p> <p>Revista: Gaceta Fiscal</p> <p>Págs.: (185-188)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>El artículo recoge un análisis sobre el tratamiento contable de la gestión de cobro de efectos comerciales.</p> <p>Caso práctico: Contabilización de la gestión de cobro de efectos comerciales</p>
<p>Autor: GACETA FISCAL</p> <p>Título: Tratamiento contable de una provisión de fondos y anticipos a proveedores</p> <p>Revista: Gaceta Fiscal</p> <p>Págs.: (172-174)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>El artículo recoge un análisis sobre el tratamiento contable de una provisión de fondos y anticipos a proveedores.</p> <p>Caso práctico: Contabilización de una provisión de fondos y de los anticipos</p>
<p>Autor: GARCÍA, Fernando</p> <p>Título: El estado de flujos de efectivo en la NIC 7</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (74-80)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>El Reglamento UE/2017/1990, de 6 de noviembre, ha modificado la NIC 7. Estas correcciones requieren a las entidades informar acerca de los cambios en los pasivos que surgen de las actividades de financiación. Las entidades deberán aplicar estas correcciones a periodos anuales que empiecen en o después de 1-1-2017, sin requerirse información comparativa de periodos previos. En el artículo se revisa la NIC 7 considerando los cambios propuestos.</p>
<p>Autora: GARCÍA ROZADO, Begoña</p> <p>Título: Análisis de la aplicación del art. 21 de la LIS en el régimen de consolidación fiscal</p> <p>Revista: Carta Tributaria. Revista de Opinión</p> <p>Págs.: (4p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>El artículo 21 de la Ley 27/2014 ha sido objeto de una importante modificación con ocasión del Real Decreto-ley 3/2016. En el artículo se trata de analizar las diferentes situaciones existentes en la actualidad, así como el efecto que el régimen de exención tiene en operaciones realizadas dentro del grupo de consolidación fiscal.</p>
<p>Autores: GIRONELLA MASGRAU, Emilio y BARCONS VILARDELL, María del Carmen</p> <p>Título: El ebitda ¿indicador útil o inútil? (II)</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (128-145)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>El ebitda es un indicador no oficial que muchas empresas calculan e informan sobre el mismo únicamente para atender las necesidades de los analistas financieros y de los bancos. Este indicador no oficial y, por tanto, no reglado, ha alcanzado una notable popularidad en los últimos años, por lo que los autores realizan en el artículo un análisis pormenorizado del mismo.</p>
<p>Autores: GIRONELLA MASGRAU, Emilio y BARCONS VILARDELL, María del Carmen</p> <p>Título: El ebitda ¿indicador útil o inútil? (III)</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (8p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>En esta tercera parte del artículo, los autores tratan el apartado del cálculo o determinación del ebitda con nuevos subapartados.</p>

<p>Autora: GOMES DA COSTA, Raquel Título: IAS 39 Contabilidad de cobertura Revista: Revisores & Auditores Págs.: (34-37) Fecha: octubre/diciembre 2017</p>	<p>Los primeros requisitos contables relacionados con la contabilidad de cobertura (hedge accounting) emitidos por el IASB fueron incluidos en la IAS 39. Esta norma publicada por primera vez en 1999, ha sido, desde entonces, objeto de numerosos cambios.</p>
<p>Autores: JIMÉNEZ CARDOSO, Sergio Manuel y CARO FERNÁNDEZ, Sonia Título: El registro de arrendamiento Revista: Contabilidad y Tributación Págs.: (113-150) Fecha: diciembre 2017</p>	<p><u>Trabajo finalista Premio Estudios Financieros 2017 en la modalidad de Contabilidad y Administración de Empresas</u></p> <p>El registro de los arrendamientos está regulado de forma prácticamente idéntica en el PGC y en el PGC de Pymes. El primero le dedica en exclusiva la NRV 8ª, aunque también trata cuestiones relacionadas con ellos en las NRV 3ª, 6ª, 9ª y 19ª. Desde 2007, fecha de aprobación del PGC y del PGC de Pymes, el ICAC ha debido responder públicamente a casi una veintena de consultas relacionadas con contratos de arrendamiento y ha normalizado, en la RICAC de 28 de mayo de 2013, algunos arrendamientos implícitos en concesiones administrativas y contratos de franquicia.</p> <p>A pesar de ello, aún subsisten lagunas y conceptos jurídicamente indeterminados en las normas españolas que tratan el registro del arrendamiento, por lo que ha de acudir, en no pocos casos, a las normas internacionales que las han inspirado. El artículo aborda de forma sistemática los problemas que plantea.</p>
<p>Autor: LABATUT SERER, Gregorio Título: Efectos de la «retroacción contable» en los procesos de fusión de sociedades. Sociedades previamente independientes Revista: Actum Mercantil-Contable Págs.: (60-64) Fecha: octubre/diciembre 2017</p>	<p>Para calificar contablemente la operación de fusión, es importante determinar cuáles son las entidades que participan en el proceso de concentración empresarial.</p> <p>Esta cuestión resulta fundamental para establecer cómo debe registrarse contablemente el proceso de la combinación de negocios. De tal modo que las sociedades que se van a concentrar pueden ser sociedades que no han tenido una relación previa entre ellas, o sociedades que en las que previamente existía cierta relación de dependencia y formaban lo que se denomina un grupo. En el caso de que entre las sociedades intervinientes no exista una relación previa, se aplicará desde una perspectiva contable la Norma de Registro y Valoración (NRV) 19ª Combinaciones de negocios del Plan General de Contabilidad (PGC); mientras que si las sociedades intervinientes formaban parte previamente de un grupo se aplicará la NRV 21ª Operaciones entre empresas del grupo del PGC.</p>
<p>Autor: LABATUT SERER, Gregorio Título: El nuevo tratamiento contable de los arrendamientos y sus efectos en las cuentas anuales mediante casos prácticos Revista: Actum Mercantil-Contable Págs.: (65-81) Fecha: octubre/diciembre 2017</p>	<p>La nueva Norma Internacional de información Financiera NII F 16 sobre arrendamientos va a traer una gran revolución en el reconocimiento contable de los contratos de arrendamientos o alquileres.</p> <p>La norma se publicó en enero de 2016 y ha tardado 10 años en ver la luz por la polémica que ha suscitado. Aunque entrará en vigor el 1 de enero de 2019, para que sea aplicada en España previamente debe, en primer lugar, ser adoptada por la Unión Europea (EFRG) y, posteriormente, adaptada al Plan General de Contabilidad español por parte del ICAC. Es de esperar que todo esto suceda antes del 1 de enero de 2019.</p>

Autor: LABATUT SERER, Gregorio Título: Caso práctico sobre el cierre contable y fiscal de 2017 Revista: Técnica contable y Financiera Págs.: (60-73) Fecha: diciembre 2017	Mediante un caso práctico el autor analiza algunas diferencias que considera importantes y novedosas entre la contabilidad y la fiscalidad para el cierre de 2017. Sobre todo, tras la aplicación del RDL 3/2016, de medidas en el ámbito tributario dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y otras medidas urgentes en materia social.
Autor: LABATUT SERER, Gregorio Título: Caso práctico sobre el registro contable de la modificación de la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA), en virtud de la emisión de una factura rectificativa Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (4p) Fecha: 5 diciembre 2017	El autor presenta un caso práctico en que se aborda el registro contable de la emisión de facturas rectificativas como consecuencia de la falta de pago de clientes.
Autor: LABATUT SERER, Gregorio Título: El patrimonio neto en las cooperativas Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (2p) Fecha: 13 diciembre 2017	En esta ocasión el autor reflexiona sobre la naturaleza contable de las aportaciones que hacen los socios de una cooperativa.
Autor: LABATUT SERER, Gregorio Título: Las reservas y las provisiones en la sociedad cooperativa Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (3p) Fecha: 20 diciembre 2017	El autor explica la problemática que conlleva la dotación de las reservas y ciertas provisiones en las sociedades cooperativas.
Autor: LABATUT SERER, Gregorio Título: Las pérdidas por deterioro no deducibles en el Impuesto sobre Sociedades ¿generan una diferencia permanente o temporaria? Revista: Técnica Contable y Financiera Págs.: (2p) Fecha: enero 2018	Tomando como ejemplo el tratamiento fiscal que de los deterioros del valor de los elementos patrimoniales hace la Ley del Impuesto sobre Sociedades, el autor nos explica la diferencia entre los conceptos "diferencias temporales" y "diferencias temporarias".
Autor: LABATUT SERER, Gregorio Título: Cálculo del Fondo de Reserva Obligatorio (FRO) y del Fondo de Educación, Formación y promoción (FEFYP) en las sociedades en las cooperativas Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (2p) Fecha: 3 enero 2018	El autor, tras recordar que mientras que el FRO es una reserva y no es un gasto del ejercicio, sino una distribución del resultado, y el FEFYP es una provisión y en consecuencia un gasto del ejercicio, presenta un caso práctico en el que ilustra sobre su cálculo.

<p>Autor: LABATUT SERER, Gregorio</p> <p>Título: Incertidumbres sobre empresa en funcionamiento, ¿cuestión clave de auditoría o sección separada en el informe?</p> <p>Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles</p> <p>Págs.: (3p)</p> <p>Fecha: 10 enero 2018</p>	<p>El autor analiza los efectos que causa en el informe de auditoría la existencia de una incertidumbre material sobre la aplicación de la gestión continuada.</p>
<p>Autor: LABATUT SERER, Gregorio</p> <p>Título: Nuevo informe de auditoría: información sobre la independencia y servicios prestados</p> <p>Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles</p> <p>Págs.: (2p)</p> <p>Fecha: 17 enero 2018</p>	<p>En el artículo se analiza la obligación de informar sobre la independencia del auditor en relación a la eventual prestación de servicios distintos a los de auditoría de las cuentas anuales.</p>
<p>Autor: LABATUT SERER, Gregorio</p> <p>Título: Principales novedades tributarias introducidas por el Real Decreto 1074/2017, de 29 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades</p> <p>Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles</p> <p>Págs.: (1p)</p> <p>Fecha: 17 enero 2018</p>	<p>El autor se hace eco, ofreciendo un resumen, de un documento de la AEAT en el que se informa sobre las principales novedades tributarias introducidas en el reglamento del impuesto sobre sociedades por el Real Decreto 1074/2017, de 29 de diciembre, (BOE del 30 de diciembre).</p>
<p>Autor: LABATUT SERER, Gregorio</p> <p>Título: Sobre la normativa a tener en cuenta para determinar el primer ejercicio en el cómputo del plazo de contratación a efectos de establecer la obligación de rotación en determinadas circunstancias</p> <p>Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles</p> <p>Págs.: (5p)</p> <p>Fecha: 31 enero 2018</p>	<p>En la consulta analizada se plantea la duda de si a la hora de determinar cuándo la entidad cumple por primera vez las condiciones establecidas para ser considerada EIP a efectos de la obligación de rotación de acuerdo con el régimen transitorio regulado en el artículo 41 del Reglamento (UE) nº 537/2014, de 16 de abril de 2014.</p>
<p>Autora: LAGOS RODRÍGUEZ, Begoña</p> <p>Título: Responsabilidad solidaria de los socios por restitución de aportaciones sociales en la SRL. Comentario a la RDGRN de 10 de mayo de 2017</p> <p>Revista: La Ley Mercantil</p> <p>Págs.: (9p)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>La automatización de procesos de informes y análisis informáticos, puede suponer un riesgo para los auditores y contables, pero sin duda es una oportunidad para trabajar de manera más eficiente y mayor calidad, siendo posible desarrollar de forma automática más pruebas y analizar un conjunto cada vez mayor de información, con el fin de mitigar el riesgo de auditoría.</p>
<p>Autor: LÓPEZ DÍAZ, Antonio</p> <p>Título: Comentario general de jurisprudencia contable. Responsabilidad contable y retribución de trabajadores</p> <p>Revista: Revista Española de Derecho Financiero</p>	<p>El autor analiza algunos pronunciamientos recientes de la jurisprudencia contable en relación a los ingresos de los entes públicos, sean tributarios o de otra naturaleza.</p>

Págs.: (271-283) Fecha: octubre/diciembre 2017	
Autor: LÓPEZ VILLÉN, Pascual Título: Consultas novedosas del ICAC. Ejemplos prácticos Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (20p) Fecha: 27 diciembre 2017	El autor analiza, desde un punto de vista práctico, alguna de las consultas ICAC más recientes y relevantes. Empieza por analizar varias consultas publicadas en 2016, para posteriormente concluir con varias de las últimas publicadas en 2017. También rescata una consulta de septiembre de 2012 dada su relevancia a la hora de aclarar muchas dudas en relación a aportaciones no dinerarias entre empresas del grupo.
Autor: LÓPEZ VILLÉN, Pascual Título: Importantes novedades respecto a la formulación de cuentas anuales. Cambios en la normativa contable Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (10p) Fecha: 27 diciembre 2017	Se trata de modificaciones sustanciales que habría que conocer de primera mano en las fechas en las que nos encontramos y en las que aún no se sabe, por poner un ejemplo, la solución que se le va a dar a cuestiones trascendentales como la información del periodo medio de pago a proveedores.
Autor: MARTÍN RODRÍGUEZ, José Gabriel (Pepe "Costes") Título: El efecto impositivo en la contabilidad de los grupos: aspectos prácticos Revista: Técnica Contable y Financiera Págs.: (18-31) Fecha: diciembre 2017	Aun cuando la regulación de los grupos de sociedades en un sentido amplio sería una materia multidisciplinar, en el artículo se analiza el contexto histórico y su evolución en el ámbito del Derecho Mercantil y su desarrollo en el Derecho Contable. Se propone un análisis de las principales modificaciones que ha experimentado el Código de Comercio en relación al concepto de grupo por la adaptación a las Directivas de la Unión Europea.
Autores: MORAIS, Ana Isabel; RODRIGUES DE JESUS, José y RODRIGUES DE JESUS, Susana Título: Reestruturação de empréstimos Revista: Revisores & Auditores Págs.: (27-38) Fecha: octubre/diciembre 2017	En el artículo se estudia, de modo simple y pragmático, un conjunto de temas cubiertos por la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 9, Instrumentos financieros, que entrará en vigor a partir de 2018, y, naturalmente, por la Norma Contable de Información Financiera (NCRF) del Sistema de Normalización Contable (SNC).
Autor: PALLARÉS SANCHIDRIÁN, Jorge. Título: La gestión de los activos dudosos: guía del Mecanismo Único de Supervisión Revista: Técnica Contable y Financiera Págs.: (6p) Fecha: enero 2018	La gestión de los llamados activos dudosos (non performing en inglés) está en el foco de todos los actores de la industria financiera: gestores, reguladores, supervisores y auditores. La reducción del peso de estos activos en los balances se ha convertido en una de las principales tareas a acometer por los gestores en los próximos años. En este sentido, el Mecanismo Único de Supervisión (MUS) ha publicado una guía con las mejores prácticas del sector, para favorecer dicho objetivo de reducción, y a su vez gestionar de manera transparente y rigurosa este tipo de activos menos productivos para los bancos europeos. El artículo trata de contestar a una serie de cuestiones generales que se plantean tras la aprobación de esta guía supervisora de mejores prácticas.
Autor: PÉREZ, Damián Título: La guerra del activo: tratamiento contable Revista: Técnica Contable y Financiera	El autor responde a la cuestión planteada. <u>Pregunta</u> Para fidelizar a un importante cliente bancario se le concede un préstamo de 1.000, con pagos anuales durante dos años de

<p>Págs.: (3p) Fecha: enero 2018</p>	<p>cupones del 1%. El coste del crédito para la entidad es del 3%, y el tipo de interés de mercado al que se habría concedido la operación del 5%.</p> <p>¿Cómo tratar contablemente la operación?</p> <p><u>Respuesta</u></p>
<p>Autor: PÉREZ BENÍTEZ, Jacinto José [et al.] Título: La responsabilidad del representante del administrador persona jurídica Revista: Boletín de Mercantil Págs.: (3-15) Fecha: enero 2018</p>	<p>¿La responsabilidad solidaria que impone el art. 236.5 de la Ley de Sociedades de Capital -EDL 2010/112805- al representante persona física de la persona jurídica administradora, se extiende también a los supuestos de responsabilidad por deudas del art. 367?; ¿y a la responsabilidad por el déficit del art. 172 bis de la Ley Concursal -EDL 2003/29207-?.</p>
<p>Autor: PRIETO, Benigno Título: Reporting post deal: una tarea más del controller Revista: Técnica Contable y Financiera Págs.: (2p) Fecha: enero 2018</p>	<p>En los últimos meses los fondos de capital riesgo están viviendo un crecimiento de su negocio importante ya que las sociedades de private equity y de venture capital han superado, solo en el primer semestre de 2017, los 3.000 millones de euros de inversión, tres veces más que un año antes. Cuando se producen transacciones de estas características, el role del controller durante el proceso de integración es clave.</p>
<p>Autores: RAMÍREZ CÓRCOLES, Yolanda; DIÉGUEZ SOTO, Julio y MANZANEQUE LIZANO, Montserrat Título: Gestión eficiente de los intangibles y su impacto en rendimiento económico empresarial Revista: Revista AECA Págs.: (9-10) Fecha: diciembre 2017</p>	<p>En la actual economía basada en el conocimiento, los activos intangibles llegan a ser más importantes que los factores físicos para crear valor en las empresas, constituyendo factores clave que pueden permitir a las empresas adquirir ventajas competitivas y sobrevivir en entornos complejos y altamente competitivos. Más allá de poner de relieve la importancia de la inversión en estos activos, en el trabajo se resumen y discuten trabajos previos que se han abordado la relación entre la eficiencia del capital humano y estructural sobre el rendimiento empresarial, poniendo de manifiesto cómo el uso eficiente de estos activos puede utilizarse como un catalizador de la sostenibilidad empresarial a largo plazo.</p>
<p>Autor: REJÓN LÓPEZ, Manuel Título: La reforma del PGC y PGC Pymes y la extraña supervivencia del periodo medio de pago (¿o no?) Revista: Boletín de Novedades Contables Mercantiles Págs.: (2p) Fecha: 27 diciembre 2017</p>	<p>La Ley 15/2010 establecía la obligación para todas las sociedades mercantiles de incluir de forma expresa en la memoria de sus cuentas anuales información sobre su período medio de pago. Sin embargo, el Real Decreto 602/2016 que desarrolla reglamentariamente la adaptación a la Directiva 2013/34/UE no incluye esta información entre el contenido máximo de la memoria abreviada y memoria Pymes. Por lo tanto surge la duda ¿Se hace caso a la Ley 15/2010 o al Real Decreto 602/2016?</p>
<p>Autora: RUANO MOCHALES, Teresa Título: El administrador de la sociedad de capital frente a la responsabilidad penal de la persona jurídica y el compliance Revista: La Ley Mercantil Págs.: (21p) Fecha: enero 2018</p>	<p>La regulación de la responsabilidad penal de las personas jurídicas ha sufrido un importante desarrollo a través de la reforma del Código Penal operada por medio de la Ley 1/2015, de 30 de marzo de 2015. Sin embargo, todavía surgen cuestiones importantes referidas a la aplicación de esta normativa a las sociedades de capital, que requieren un tratamiento coherente en el marco de nuestro Ordenamiento Jurídico. Entre estas cuestiones, resulta especialmente relevante determinar con qué parámetros se debe examinar si ha existido un incumplimiento por los administradores de las sociedades de capital de sus deberes de control, supervisión y vigilancia. La descripción de estos deberes puede constituir un elemento de vital importancia para valorar la responsabilidad penal de estas sociedades. Del mismo modo, es necesario evaluar otro interrogante que subyace a esta materia, como es el alcance y naturaleza de los modelos de cumplimiento normativo que se desarrollan dentro de las estructuras societarias.</p>

<p>Autores: RUIZ BARBADILLO, Emiliano; BIEDMA LÓPEZ, Estíbaliz y RODRÍGUEZ CASTRO, Paula Isabel</p> <p>Título: Análisis descriptivo de los sobrepuestos obtenidos por las firmas multinacionales en el mercado de auditoría español</p> <p>Revista: Revista AECA</p> <p>Págs.: (12-15)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>Las firmas multinacionales de auditoría poseen, en conjunto, una amplia cuota de mercado que hace que este esté altamente concentrado, haciendo que sea considerado un oligopolio estrecho. Este alto nivel de concentración unido a la existencia de barreras de entrada parece favorecer la imposición de altos precios y, por tanto, la obtención de primas por parte de dichas firmas. Sin embargo, los resultados muestran como la política de obtención de rentas es distinta para cada firma, no actuando como un cártel, lo que sugiere que es la calidad diferencial percibida en los servicios prestados la que explica las mayores primas.</p>
<p>Autor: RUIZ LAMAS, Fernando</p> <p>Título: Reseña de actualidad contable</p> <p>Revista: Balance Mercantil y Empresarial</p> <p>Págs.: (5-7)</p> <p>Fecha: octubre/diciembre 2017</p>	<p>Reseñas sobre consultas de auditoría y contabilidad publicadas en el BOICAC nº 110 (junio 2017).</p>
<p>Autor: RUIZ QUINTANILLA, Jacinto</p> <p>Título: Adquisición inversa: fusión. Aspectos contables y fiscales</p> <p>Revista: Newsletter Actualidad Contable</p> <p>Págs.: (6p)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p><u>Novedades y práctica sobre el PGC 2007 y las NIIF.</u> Planteamiento de caso y solución.</p>
<p>Autor: SÁNCHEZ-HORNEROS, Joaquín</p> <p>Título: La acreditación como experto contable del auditor</p> <p>Revista: Revista AECA</p> <p>Págs.: (25-26)</p> <p>Fecha: diciembre 2017</p>	<p>El 17 de junio de 2016 entró en vigor la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas. Dicha ley ha supuesto un replanteamiento general en las firmas de auditoría, no ya en la realización de las mismas, sino también en el tipo de servicios que dichas firmas pueden ofrecer a clientes. El auditor en general y, en particular, aquellos profesionales de la auditoría que cuenten a su vez con una acreditación como Experto Contable explorarán nuevas posibilidades de prestación de servicios en las cuales aportar valor añadido a sus clientes y gozarán de una ventaja competitiva.</p>
<p>Autora: SELMA PENALVA, Victoria</p> <p>Título: Supresión de la doble imposición de empresas y sociedades en la Unión Europea: un objetivo esencial para el buen funcionamiento del mercado interior</p> <p>Revista: Gaceta Fiscal</p> <p>Págs.: (25-40)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>El trabajo analiza los mecanismos ya existentes para la resolución de los litigios de doble imposición, esto es, los procedimientos amistosos regulados en los convenios de doble imposición y el Convenio de Arbitraje de la Unión, realizando una valoración crítica de los mismos y proponiendo una serie de reformas para su mejor funcionamiento, tendentes, sobre todo, a evitar la multiplicación de litigios de doble imposición con los costes económicos que los mismos conllevan.</p>
<p>Autor: VILLACORTA HERNÁNDEZ, Miguel Ángel</p> <p>Título: Actuación del auditor ante el informe de gestión</p> <p>Revista: Técnica Contable y Financiera</p> <p>Págs.: (4p)</p> <p>Fecha: enero 2018</p>	<p>El informe de gestión pertenece a la información obligatoria empresarial, por lo que el objetivo del legislador debe ser garantizar un mayor control legal. El camino correcto debe ser aumentar la verificación externa e independiente de la información del informe de gestión, porque es requisito imprescindible para aumentar su credibilidad.</p>
<p>Autor: WOLTERS KLUWER</p> <p>Título: Resumen legislación contable- mercantil 2017</p>	<p>En el artículo se hace un repaso a toda la legislación contable y mercantil que ha visto la luz a lo largo de 2017.</p>

Revista: Boletín de Novedades Contables
Mercantiles

Págs.: (9p)

Fecha: 21 diciembre 2017