

APUNTES DE REFUERZO

CURSO	Cuerpo Técnico de Hacienda
DOCUMENTO	Contabilidad y sistema tributario
FECHA	20/07/2026
MODALIDADES	1 supuesto práctico (30/05/2026) · 1 cuestionario tributario (30/05/2026) · 1 test (20/07/2026)

Estos apuntes refuerzan los puntos en los que tus últimas correcciones detectaron mayor margen de mejora: la **regla de prorata del IVA** con regularización de bienes de inversión y el tratamiento contable de los **instrumentos financieros compuestos**. Se señalan los errores más frecuentes y se ofrece la regla correcta con un ejemplo mínimo.

Debilidades detectadas

DEBILIDAD	IMPORTANCIA
Prorrata del IVA: no regularizar los bienes de inversión y confundir las exenciones plenas (con derecho) y limitadas (sin derecho)	III Alta
Registrar la conversión obligatoria de obligaciones convertibles como un pasivo puro, sin el componente de patrimonio neto	II Media
Llevar a resultados el gasto/pérdida de operaciones con acciones propias	II Media

1. Prorrata general y bienes de inversión

La **prorrata general** se calcula como el cociente entre las operaciones con derecho a deducción y el total de operaciones, **redondeando al alza**:

$$\text{prorrata} = \frac{\text{operaciones con derecho a deducción}}{\text{total de operaciones}} \times 100$$

- En el **numerador** entran las ventas sujetas y no exentas y también las **exenciones plenas** (exportaciones y entregas intracomunitarias), porque generan derecho a deducir.
- Las **exenciones limitadas** (p. ej. actividad sujeta y exenta del art. 20 LIVA) van solo al **denominador**.

Regularización de bienes de inversión (art. 107 LIVA): durante los **4 años siguientes** (9 para inmuebles) a la adquisición, si la prorata definitiva de un año difiere en **más de 10 puntos** de la del año de compra, se regulariza la parte proporcional. Si el bien se **transmite** antes de que acabe el periodo, se practica una **regularización única** por los años que resten, tratando la operación como si el bien se hubiera usado en actividad plenamente deducible (venta sujeta) o no.

Error típico: olvidar la regularización cuando un vehículo o maquinaria adquiridos en años anteriores se venden o se dan de baja por siniestro dentro del periodo de regularización.

2. Instrumentos financieros compuestos

Una **obligación convertible** con conversión **obligatoria** en acciones se desglosa, en el momento de la emisión, en un **componente de pasivo** (valor actual de los flujos de intereses) y un **componente de patrimonio neto** (la diferencia hasta el importe recibido). En la **conversión** se cancelan ambos componentes contra **capital social** y **prima de emisión**, sin que surja resultado.

Error típico: cancelar solo el nominal del pasivo e ignorar el componente de patrimonio neto (cuenta 111), descuadrando la ampliación.

3. Acciones propias

Las **pérdidas, gastos y comisiones** derivados de operaciones con instrumentos de patrimonio propio (compra/venta de autocartera) **no van a la cuenta de resultados**: se registran directamente contra **reservas**. Recuérdalo al vender autocartera con comisiones de intermediación.