

# ? 32

## Com ha d'enregistrar a nivell individual una societat la indemnització rebuda derivada d'una clàusula d'indemnitat en relació amb el procediment sancionador?

Situació:

- La societat C adquireix la societat B a la societat A.
- A i C inclouen en el contracte una clàusula d'indemnitat en relació amb un procediment sancionador obert contra B.

A la data d'adquisició en relació amb el procediment sancionador obert contra B, s'estima que existeix una obligació present derivada de successos passats?

SI

NO

- B enregistra una despesa i una provisió per la millor estimació de la sanció a pagar.
- C enregistra un actiu per la millor estimació de la indemnització que rebrà.

B ho tracta com un passiu contingent i C no enregistra cap actiu per aquest concepte.

La sentència en ferm del procediment confirma la sanció contra B i A paga a C la indemnització acordada. Ha transcorregut menys d'un any des de la data de d'adquisició de B per C i, per tant, està obert el termini de valoració<sup>1</sup>?

SI

NO

Es conclou que B va incórrer en un error al realitzar la seva millor estimació de la sanció a pagar?

NO

SI

- B enregistra un ingrés/despesa pels canvis d'estimació de la sanció a pagar.
- C enregistra els canvis en l'estimació de la indemnització contra el valor inicial de la inversió.

B i C enregistren un ingrés/despesa pels canvis d'estimació de la sanció a pagar i de la indemnització a rebre, respectivament.

- B enregistra/corregeix una provisió atenent la NRV 22.
- C enregistra la indemnització com una reducció del valor inicial de la inversió.

<sup>1</sup> Veure tractament dels ajustos als valors provisionals de la combinació de negocis durant el termini de valoració a la NRV 19.2.6 del PGC Comptabilitat provisional.

**Nota:** No s'han considerat les implicacions en els supòsits d'una fusió C+B ni el tractament a nivell del consolidat de C.

**Base normativa:** Apartat 2.5.1 de la NRV 9<sup>a</sup> i NRV 19<sup>a</sup> i 22<sup>a</sup> del PGC i consulta 4 de comptabilitat del BOICAC 106.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Les preguntes publicades fins a la data estan disponibles al **web del Col·legi**

18 de setembre de 2017

# ? 32

## ¿Cómo ha de registrar a nivel individual una sociedad la indemnización recibida derivada de una cláusula de indemnidad en relación a un procedimiento sancionador?

Situación:

- La sociedad C adquiere la sociedad B a la sociedad A.
- A y C incluyen en el contrato una cláusula de indemnidad en relación con un procedimiento sancionador abierto contra B.

A la fecha de adquisición en relación con el procedimiento sancionador abierto contra B, ¿se estima que existe una obligación presente derivada de sucesos pasados?

SI

NO

- B registra un gasto/ingreso y una provisión por la mejor estimación de la sanción a pagar.
- C registra un activo por la mejor estimación de la indemnización que recibirá.

B lo trata como un pasivo contingente y C no registra ningún activo por este concepto.

La sentencia en firme del procedimiento confirma la sanción contra B y A paga a C la indemnización acordada. Ha transcurrido menos de un año desde la fecha de adquisición de B por C y, por tanto, ¿está abierto el periodo de valoración<sup>1</sup>?

SI

NO

¿Se concluye que B incurrió en un error al realizar la mejor estimación de la sanción a pagar?

NO

SI

- B registra un ingreso/gasto por los cambios de estimación de la sanción a pagar.
- C registra los cambios en la estimación de la indemnización contra el valor inicial de la inversión.

B y C registran un ingreso/gasto por los cambios de estimación de la sanción a pagar y de la indemnización a recibir, respectivamente.

- B registra/corriga una provisión en base a la NRV 22.
- C registra la indemnización como una reducción del valor inicial de la inversión.

<sup>1</sup> Ver tratamiento de los ajustes a los valores provisionales de la combinación de negocios durante el periodo de valoración en la NRV 19.2.6 del PGC Contabilidad provisional.

**Nota:** No se han considerado las implicaciones en los supuestos de una fusión C+B ni el tratamiento a nivel del consolidado de C.

**Base normativa:** Apartado 2.5.1 de la NRV 9ª y NRV 19ª y 22ª del PGC y consulta 4 de contabilidad del BOICAC 106.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del **CCJCC**

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

18 de septiembre de 2017