

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	7
Presentación .....	9
Abreviaturas .....	13
<b>Capítulo introductorio. Elegir normativa contable y formato de cuentas anuales .....</b>	<b>15</b>
1. Normativa contable .....	15
2. Concepto de empresas del grupo .....	16
3. Límites de aplicación del PGC de Pymes y microempresa .....	20
4. Formato de las cuentas anuales en la normativa del PGC .....	21
5. Obligación de auditar las cuentas anuales .....	24
6. Estructura del PGC .....	26
7. Marco conceptual .....	27

<b>Capítulo 1. Inmovilizado material .....</b>	<b>31</b>
Normativa aplicable .....	31
Valoración inicial. Precio de adquisición y coste de producción (NRV 2.ª 1 del PGC y norma primera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material) ..	32
Valoración posterior. Actuaciones sobre el inmovilizado material (norma segunda de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material) .....	33
Adquisiciones a título gratuito y derechos de uso a título gratuito (norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material) .....	34
Permutas (NRV 2.ª 1.3 del PGC y norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material) .....	35
Aportaciones de capital no dinerarias (NRV 2.ª 1.4 y 21.ª del PGC y norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material) .....	36
Valoración posterior. Correcciones de valor (NRV 2.ª 2 del PGC y norma segunda de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material) .....	36
Baja en cuentas (norma cuarta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material) .....	37
Inversiones inmobiliarias (NRV 4.ª del PGC y norma quinta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material) .....	38
Novedades de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material e inversiones inmobiliarias .....	39
1. Pagos contingentes (norma primera) .....	39
2. Efecto financiero en los anticipos de inmovilizado (norma primera) ..	40
3. Reclasificación de inmovilizado a existencias (norma cuarta) .....	40
4. Dación en pago (norma cuarta) .....	41
5. Interrupción de las amortizaciones (norma segunda) .....	41
Supuesto 1. Precio de adquisición y gastos accesorios .....	43
Supuesto 2. Precio de adquisición y pagos contingentes .....	51
Supuesto 3. Incorporación al activo de los costes de desmantelamiento .....	61
Supuesto 4. Efecto financiero en los anticipos de inmovilizado .....	69
Supuesto 5. Capitalización de los gastos financieros .....	75
Supuesto 6. Capitalización de los gastos financieros y diferencias de cambio .....	85
Supuesto 7. Capitalización de los gastos financieros y financiación genérica .....	91
Supuesto 8. Revisiones extraordinarias, renovación y mejora .....	95
Supuesto 9. Piezas de recambio .....	103
Supuesto 10. Donación de inmovilizado (donante y donatario) .....	109

Supuesto 11. Derechos de uso adquiridos a título gratuito .....	119
Supuesto 12. Permutas .....	127
Supuesto 13. Aportaciones no dinerarias entre partes independientes e intragrupo .....	137
Supuesto 14. Baja por siniestro .....	149
Supuesto 15. Baja por expropiación forzosa .....	153
Supuesto 16. Dación en pago .....	159
Supuesto 17. Reclasificación del inmoviliado material a existencias .....	163
Supuesto 18. Reclasificación de inversión inmobiliaria a existencias .....	167
<b>Capítulo 2. Inmovilizado intangible .....</b>	<b>173</b>
Normativa aplicable .....	173
Reconocimiento inicial (NRV 5. <sup>a</sup> 1 del PGC y normas primera y segunda de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible) .....	174
Valoración inicial (norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible) .....	174
1. Precio de adquisición .....	174
2. Coste de producción .....	175
Valoración posterior (norma cuarta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible) .....	175
Derechos de uso a título gratuito (NRV 18. <sup>a</sup> del PGC y norma quinta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible) .....	176
Normas particulares (NRV 6. <sup>a</sup> del PGC y norma sexta de la Resolución del ICAC del inmovilizado intangible) .....	177
1. Investigación .....	177
2. Desarrollo .....	177
3. Propiedad industrial .....	178
4. Propiedad intelectual .....	179
5. Derechos de traspaso .....	179
6. Aplicaciones informáticas .....	180
7. Concesiones administrativas .....	181
8. Contratos de franquicia .....	182
Otros inmovilizados intangibles (norma séptima de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible) .....	182
1. Derechos de adquisición de jugadores .....	182

2. Derechos de participación en competiciones deportivas .....	183
3. Derechos sobre organización de acontecimientos deportivos .....	183
4. Derechos de replantación de las empresas vitivinícolas .....	183
Supuesto 19. Activación de los gastos de investigación y desarrollo .....	185
Supuesto 20. Concesiones administrativas y activos revertibles .....	195
Supuesto 21. Obras audiovisuales .....	205
Supuesto 22. Derechos de autor .....	215
Supuesto 23. Fondo de comercio .....	221
Supuesto 24. Derechos de traspaso .....	227
Supuesto 25. Aplicaciones informáticas .....	233
Supuesto 26. Contratos de franquicia .....	241
Supuesto 27. Derechos de adquisición de jugadores .....	245
Supuesto 28. Otros inmovilizados intangibles .....	251
<b>Capítulo 3. Deterioros del valor del inmovilizado y subvenciones de capital .....</b>	<b>261</b>
Parte I. Deterioro de valor de los bienes de inmovilizado .....	261
Normativa aplicable .....	261
Supuesto 29. Deterioro del valor de inmovilizado .....	265
Supuesto 30. Deterioro del valor de una UGE .....	271
Parte II. Subvenciones oficiales .....	279
Normativa aplicable .....	279
Subvenciones condicionadas .....	279
Subvenciones no reintegrables .....	279
Supuesto 31. Subvenciones de capital .....	283
Supuesto 32. Subvenciones de capital y deterioro de valor .....	291
<b>Capítulo 4. Activos no corrientes y grupos enajenables mantenidos para la venta .....</b>	<b>299</b>
Supuesto 33. Activos no corrientes mantenidos para la venta .....	303
Supuesto 34. Grupos enajenables .....	311

<b>Capítulo 5. Arrendamientos .....</b>	<b>321</b>
1. Clasificación de los contratos de arrendamiento .....	321
2. Contabilización de los contratos (arrendatario) .....	322
3. Arrendamiento financiero .....	322
4. Arrendamiento operativo .....	323
5. Calificación de los contratos como arrendamiento financiero u operativo .....	324
5.1. Contratos de arrendamiento con opción a compra .....	324
5.2. Contratos de arrendamiento sin opción a compra .....	324
Supuesto 35. <i>Leasing</i> .....	327
Supuesto 36. <i>Renting</i> de un vehículo .....	333
Supuesto 37. Derechos de superficie .....	341
Supuesto 38. Rentas escalonadas y fianzas no retribuidas .....	347
<b>Capítulo 6. Activos y pasivos financieros. PGC de Pymes .....</b>	<b>353</b>
Activos financieros a coste amortizado (NRV 8.ª 2.1 del PGC de Pymes) .....	354
Activos financieros mantenidos para negociar (NRV 8.ª 2.2 del PGC de Pymes) ...	356
Activos financieros a coste (NRV 8.ª 2.3 del PGC de Pymes) .....	357
1. Participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas .....	357
2. Otras inversiones financieras a largo plazo .....	360
Pasivos financieros a coste amortizado (NRV 9.ª 2.1 del PGC de Pymes) .....	361
Pasivos financieros mantenidos para negociar (NRV 9.ª 2.2 del PGC de Pymes) ...	363
Supuesto 39. Créditos y deudas por operaciones comerciales .....	365
Supuesto 40. Créditos y deudas por operaciones no comerciales .....	377
Supuesto 41. Instrumentos de patrimonio neto .....	391
Supuesto 42. Valores representativos de deuda .....	407
<b>Capítulo 7. Activos y pasivos financieros PGC .....</b>	<b>413</b>
Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias (NRV 9.ª 2.1 del PGC) .....	414

Activos financieros a coste amortizado (NRV 9.ª 2.2 del PGC) .....	415
Activo financiero a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (NRV 9.ª 2.3 del PGC) .....	416
Activo financiero a coste (NRV 9.ª 2.4 del PGC) .....	418
Pasivos financieros a coste amortizado (NRV 9.ª 3.1 del PGC) .....	420
Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias (NRV 9.ª 3.2 del PGC) .....	421
Supuesto 43. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	425
Supuesto 44. Valores representativos de deuda clasificados como activos financieros a coste amortizado .....	435
Supuesto 45. Condonación de créditos por operaciones no comerciales .....	443
Supuesto 46. Instrumentos de patrimonio neto a valor razonable con cambios en el patrimonio neto .....	449
Supuesto 47. Deterioro irreversible en los instrumentos de patrimonio neto a valor razonable con cambios en el patrimonio neto .....	461
Supuesto 48. Valores representativos de deuda .....	471
Supuesto 49. Inversiones financieras sin valor fiable de mercado .....	479
Supuesto 50. Cuentas en participación .....	485
Supuesto 51. Préstamos bancarios .....	491
Supuesto 52. Préstamos a tipo cero .....	499
Supuesto 53. Préstamos a tipo interés inferior al del mercado .....	505
Supuesto 54. Pasivo financiero a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	511
 <b>Capítulo 8. Reclassificaciones y bajas de activos y pasivos financieros</b> .....	 517
Reclasificaciones en instrumentos de patrimonio neto .....	517
Reclasificaciones en valores representativos de deuda .....	521
1. Reclassificación de activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	521

2. Reclasificación de activo financiero a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias a la categoría de activo financiero a coste amortizado .....	522
3. Reclasificación de activo financiero a coste amortizado a la categoría de activo financiero a valor razonable con cambios en el patrimonio neto .....	522
4. Reclasificación de activo financiero a valor razonable con cambios en el patrimonio neto a la categoría de activo financiero a coste amortizado .....	523
5. Reclasificación de activo financiero a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto .....	523
6. Reclasificación de activo financiero a valor razonable con cambios en el patrimonio neto a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	523
Baja de activos financieros (NRV 9.ª 2.7 del PGC y NRV 8.ª 4 del PGC de Pymes)	524
Baja de pasivos financieros (NRV 9.ª 3.4 del PGC y NRV 9.ª 3 del PGC de Pymes)	525
Supuesto 55. Reclasificación de participaciones de grupo, multigrupo y asociada a inversión financiera sin valor fiable de mercado .....	527
Supuesto 56. Reclasificación de activo financiero a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias a activo financiero a coste .....	533
Supuesto 57. Reclasificación de participación asociada a inversión financiera con valor fiable de mercado .....	537
Supuesto 58. Reclasificación de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto a activo financiero a coste .....	545
Supuesto 59. Reversión de los ajustes negativos previos .....	553
Supuesto 60. Reclasificación de valores representativos de deuda .....	559
Supuesto 61. Reclasificación de valores representativos de deuda .....	569
Supuesto 62. Reclasificación de valores representativos de deuda .....	577
Supuesto 63. Baja de activos financieros .....	583
Supuesto 64. Baja de activos financieros .....	589
Supuesto 65. Baja de pasivos financieros .....	603
Supuesto 66. Baja de pasivos financieros .....	609

<b>Capítulo 9. Derechos de preferencia y de asignación .....</b>	<b>617</b>
Valor teórico de las acciones o participaciones .....	618
Valor del derecho de preferencia o asignación .....	619
Contabilización de la venta de derechos de preferencia o asignación .....	620
Supuesto 67. Derechos de preferencia en participaciones en empresas del grupo ...	623
Supuesto 68. Derechos de asignación en activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	631
Supuesto 69. Derechos de suscripción en activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto .....	639
Supuesto 70. Entrega gratuita de derechos de asignación .....	649
<b>Capítulo 10. Valoración de las existencias y el reconocimiento de los ingresos de la actividad habitual .....</b>	<b>655</b>
Parte I. Contabilización y métodos de valoración de las existencias .....	655
1. Inventario permanente .....	655
2. Sistema especulativo .....	656
Precio de adquisición y coste de producción (NRV 10. <sup>a</sup> del PGC + Resolución del ICAC de costes de producción de 14 de abril de 2015) .....	659
Métodos de valoración de las existencias .....	661
1. Precio medio ponderado .....	662
2. FIFO (primera entrada, primera salida) .....	662
3. Método de minoristas .....	662
4. Precio o coste estándar .....	662
Deterioro de existencias .....	664
Mermas (norma sexta de la Resolución del ICAC de costes de producción) .....	666
Supuesto 71. Compras, ventas y regularización de existencias .....	667
Supuesto 72. Coste de producción y mermas .....	675
Supuesto 73. Deterioros de valor de las existencias .....	683
Supuesto 74. Contrato con clientes con entrega de bienes, servicios de mantenimiento y garantías con efecto financiero .....	689

Parte II. Reconocimiento de los ingresos de la actividad habitual .....	701
Identificación del contrato (arts. 3, 4, 5 y 7 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021) .....	702
Identificación de las obligaciones a cumplir (arts. 6 y 7 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021) .....	705
Reconocimiento del ingreso (arts. 8, 9, 10 y 11 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021) .....	706
Determinación del precio de la transacción (arts. 12, 13, 14 y 15 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021) .....	709
Asignación del precio de transacción a cada una de las obligaciones a cumplir (arts. 16, 17, 18, 19 y 20 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021) .....	713
Importe neto de la cifra de negocios (art. 34 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021) .....	714
Supuesto 75. Modificaciones de contrato .....	717
Supuesto 76. Modificaciones de un contrato de construcción .....	725
Supuesto 77. <i>Rappel</i> concedido por anticipado .....	733
Supuesto 78. Cesión de bienes a título gratuito .....	743
Supuesto 79. Costes incrementales de la obtención de un contrato .....	749
Supuesto 80. Costes derivados del cumplimiento de un contrato .....	757
Supuesto 81. Ventas con derecho a devolución .....	763
 <b>Capítulo 11. Provisiones .....</b>	 771
Supuesto 82. Provisiones no relacionadas con la actividad habitual .....	775
Supuesto 83. Provisiones relacionadas con el personal .....	795
Supuesto 84. Provisiones por operaciones comerciales y programas de fidelización de clientes .....	815
 <b>Capítulo 12. Operaciones en moneda extranjera .....</b>	 827
Supuesto 85. Partidas monetarias .....	829
Supuesto 86. Partidas no monetarias .....	843
Supuesto 87. <i>Swap</i> de divisas .....	857

<b>Capítulo 13. Impuesto sobre sociedades .....</b>	<b>865</b>
Introducción .....	865
Clasificación de los ajustes fiscales .....	867
Diferencias permanentes .....	867
Diferencias temporarias .....	867
Esquema de asientos contables .....	869
1. Contabilización de la cuota líquida .....	869
2. Contabilización de las diferencias permanentes .....	870
3. Contabilización de las diferencias temporarias .....	870
3.1. Con origen en el ejercicio actual .....	870
3.2. Con origen en ejercicios anteriores (revierten los saldos) .....	871
4. Contabilización de las bases imponibles negativas (BINS) .....	872
5. Contabilización de las deducciones fiscales .....	873
Reconocimiento y valoración de los activos y pasivos diferidos .....	874
Ajustes fiscales de reservas .....	874
1. Gastos asociados a operaciones con socios .....	874
2. Subsanan errores contables y cambios de criterios .....	875
Ingresos y gastos imputables directamente al patrimonio neto .....	876
Cambios en el tipo de gravamen .....	876
Periodificación de las deducciones y diferencias permanentes .....	877
Contingencias fiscales .....	879
Criterios de simplificación (arts. 19 a 21 de la Resolución del ICAC) .....	880
Supuesto 88. Ajustes fiscales con origen en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	881
Supuesto 89. Reserva de capitalización y reserva de nivelación de bases imponibles .....	889
Supuesto 90. Ajustes fiscales de reservas .....	897
Supuesto 91. Ingresos y gastos imputables al patrimonio neto .....	905
Supuesto 92. Cambios en el tipo de gravamen .....	919
Supuesto 93. Periodificación de las deducciones .....	925

<b>Capítulo 14. IVA en operaciones interiores, intracomunitarias y tercer país .....</b>	<b>931</b>
Régimen general. Operaciones interiores .....	931
Adquisiciones y entregas intracomunitarias de bienes .....	936
Exportación e importación .....	939
Supuesto 94. IVA devengado .....	943
Supuesto 95. IVA deducible .....	951
Supuesto 96. Liquidación del IVA .....	961
<b>Capítulo 15. Regla de prorrata y autoconsumo externo e interno .....</b>	<b>965</b>
Regla de prorrata .....	965
Prorrata especial .....	966
Prorrata general .....	967
Regularización de los bienes de inversión .....	969
Transmisión de los bienes de inversión durante el periodo de regularización .....	971
Autoconsumo externo de bienes y servicios .....	972
Autoconsumo interno de bienes .....	973
Supuesto 97. Prorrata especial .....	975
Supuesto 98. Prorrata general .....	985
Supuesto 99. Regularización de bienes de inversión .....	997
Supuesto 100. Autoconsumo externo e interno .....	1.005

