

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	7
Presentación	9
Abreviaturas	11
Capítulo introductorio. Elegir normativa contable y formato de cuentas anuales	13
1. Normativa contable	13
2. Concepto de empresas del grupo	14
3. Límites de aplicación del PGC de Pymes y microempresa	18
4. Formato de las cuentas anuales en la normativa del PGC	19
5. Obligación de auditar las cuentas anuales	22
6. Estructura del PGC	24
7. Marco conceptual	25

Capítulo 1. Inmovilizado material	29
Normativa aplicable	29
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) ..	30
Valoración posterior. Actuaciones sobre el inmovilizado material (norma segunda de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	31
Adquisiciones a título gratuito y derechos de uso a título gratuito (norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	32
Permutas (NRV 2.ª 1.3 del PGC y norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	33
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)	34
Valoración posterior. Correcciones de valor (NRV 2.ª 2 del PGC y norma segunda de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	34
Baja en cuentas (norma cuarta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	35
Inversiones inmobiliarias (NRV 4.ª del PGC y norma quinta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material)	36
Novedades de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado material e inversiones inmobiliarias	37
1. Pagos contingentes (norma primera)	37
2. Efecto financiero en los anticipos de inmovilizado (norma primera) ..	38
3. Reclasificación de inmovilizado a existencias (norma cuarta)	38
4. Dación en pago (norma cuarta)	39
5. Interrupción de las amortizaciones (norma segunda)	39
Supuesto 1. Precio de adquisición y gastos accesorios	41
Supuesto 2. Precio de adquisición y pagos contingentes	49
Supuesto 3. Incorporación al activo de los costes de desmantelamiento	59
Supuesto 4. Efecto financiero en los anticipos de inmovilizado	67
Supuesto 5. Capitalización de los gastos financieros	73
Supuesto 6. Capitalización de los gastos financieros y diferencias de cambio	81
Supuesto 7. Capitalización de los gastos financieros y financiación genérica	87
Supuesto 8. Revisiones extraordinarias, renovación y mejora	91
Supuesto 9. Piezas de recambio	99
Supuesto 10. Donación de inmovilizado (donante y donatario)	105

Supuesto 11. Derechos de uso adquiridos a título gratuito	115
Supuesto 12. Permutas	123
Supuesto 13. Aportaciones no dinerarias entre partes independientes e intragrupo	133
Supuesto 14. Baja por siniestro	147
Supuesto 15. Baja por expropiación forzosa	151
Supuesto 16. Dación en pago	157
Supuesto 17. Reclasificación del inmoviliado material a existencias	161
Supuesto 18. Reclasificación de inversión inmobiliaria a existencias	165
Capítulo 2. Inmovilizado intangible	171
Normativa aplicable	171
Reconocimiento inicial (NRV 5. ^a 1 del PGC y normas primera y segunda de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible)	172
Valoración inicial (norma tercera de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible)	172
1. Precio de adquisición	172
2. Coste de producción	173
Valoración posterior (norma cuarta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible)	173
Derechos de uso a título gratuito (NRV 18. ^a del PGC y norma quinta de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible)	174
Normas particulares (NRV 6. ^a del PGC y norma sexta de la Resolución del ICAC del inmovilizado intangible)	175
1. Investigación	175
2. Desarrollo	175
3. Propiedad industrial	176
4. Propiedad intelectual	177
5. Derechos de traspaso	177
6. Aplicaciones informáticas	178
7. Concesiones administrativas	179
8. Contratos de franquicia	180
Otros inmovilizados intangibles (norma séptima de la Resolución del ICAC sobre inmovilizado intangible)	180
1. Derechos de adquisición de jugadores	180

2. Derechos de participación en competiciones deportivas	181
3. Derechos sobre organización de acontecimientos deportivos	181
4. Derechos de replantación de las empresas vitivinícolas	181
Supuesto 19. Activación de los gastos de investigación y desarrollo	183
Supuesto 20. Concesiones administrativas y activos revertibles	193
Supuesto 21. Obras audiovisuales	203
Supuesto 22. Derechos de autor	213
Supuesto 23. Fondo de comercio	219
Supuesto 24. Derechos de traspaso	225
Supuesto 25. Aplicaciones informáticas	231
Supuesto 26. Contratos de franquicia	239
Supuesto 27. Derechos de adquisición de jugadores	243
Supuesto 28. Otros inmovilizados intangibles	249
Capítulo 3. Deterioros del valor del inmovilizado y subvenciones de capital	259
Parte I. Deterioro de valor de los bienes de inmovilizado	259
Normativa aplicable	259
Supuesto 29. Deterioro del valor de inmovilizado	263
Supuesto 30. Deterioro del valor de una UGE	269
Parte II. Subvenciones oficiales	277
Normativa aplicable	277
Subvenciones condicionadas	277
Subvenciones no reintegrables	277
Supuesto 31. Subvenciones de capital	281
Supuesto 32. Subvenciones de capital y deterioro de valor	289
Capítulo 4. Activos no corrientes y grupos enajenables mantenidos para la venta	297
Supuesto 33. Activos no corrientes mantenidos para la venta	301
Supuesto 34. Grupos enajenables	309

Capítulo 5. Arrendamientos	319
1. Clasificación de los contratos de arrendamiento	319
2. Contabilización de los contratos (arrendatario)	320
3. Arrendamiento financiero	320
4. Arrendamiento operativo	321
5. Calificación de los contratos como arrendamiento financiero u operativo	322
5.1. Contratos de arrendamiento con opción a compra	322
5.2. Contratos de arrendamiento sin opción a compra	322
Supuesto 35. <i>Leasing</i>	325
Supuesto 36. <i>Renting</i> de un vehículo	331
Supuesto 37. Derechos de superficie	339
Supuesto 38. Rentas escalonadas y fianzas no retribuidas	345
Capítulo 6. Activos y pasivos financieros. PGC de Pymes	351
Activos financieros a coste amortizado (NRV 8.ª 2.1 del PGC de Pymes)	352
Activos financieros mantenidos para negociar (NRV 8.ª 2.2 del PGC de Pymes) ...	354
Activos financieros a coste (NRV 8.ª 2.3 del PGC de Pymes)	355
1. Participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas	355
2. Otras inversiones financieras a largo plazo	358
Pasivos financieros a coste amortizado (NRV 9.ª 2.1 del PGC de Pymes)	359
Pasivos financieros mantenidos para negociar (NRV 9.ª 2.2 del PGC de Pymes) ...	361
Supuesto 39. Créditos y deudas por operaciones comerciales	363
Supuesto 40. Créditos y deudas por operaciones no comerciales	375
Supuesto 41. Instrumentos de patrimonio neto	389
Supuesto 42. Valores representativos de deuda	405
Capítulo 7. Activos y pasivos financieros PGC	411
Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias (NRV 9.ª 2.1 del PGC)	412

Activos financieros a coste amortizado (NRV 9.ª 2.2 del PGC)	413
Activo financiero a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (NRV 9.ª 2.3 del PGC)	414
Activo financiero a coste (NRV 9.ª 2.4 del PGC)	416
Pasivos financieros a coste amortizado (NRV 9.ª 3.1 del PGC)	418
Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias (NRV 9.ª 3.2 del PGC)	419
Supuesto 43. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	423
Supuesto 44. Valores representativos de deuda clasificados como activos financieros a coste amortizado	433
Supuesto 45. Condonación de créditos por operaciones no comerciales	441
Supuesto 46. Instrumentos de patrimonio neto a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	447
Supuesto 47. Deterioro irreversible en los instrumentos de patrimonio neto a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	459
Supuesto 48. Valores representativos de deuda	469
Supuesto 49. Inversiones financieras sin valor fiable de mercado	477
Supuesto 50. Cuentas en participación	483
Supuesto 51. Préstamos bancarios	489
Supuesto 52. Préstamos a tipo cero	497
Supuesto 53. Préstamos a tipo interés inferior al del mercado	503
Supuesto 54. Pasivo financiero a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	509
 Capítulo 8. Reclasificaciones y bajas de activos y pasivos financieros	 515
Reclasificaciones en instrumentos de patrimonio neto	515
1. Reclasificación de participaciones de grupo, multigrupo o asociada a inversión financiera	516
2. Reclasificación de inversión financiera a grupo, multigrupo o asociada	517

Reclasificaciones en valores representativos de deuda	519
1. Reclasificación de activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	519
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	520
3. Reclasificación de activo financiero a coste amortizado a la categoría de activo financiero a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	520
4. Reclasificación de activo financiero a valor razonable con cambios en el patrimonio neto a la categoría de activo financiero a coste amortizado	521
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	521
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	521
Baja de activos financieros (NRV 9.ª 2.7 del PGC y NRV 8.ª 4 del PGC de Pymes)	522
Baja de pasivos financieros (NRV 9.ª 3.4 del PGC y NRV 9.ª 3 del PGC de Pymes)	523
Supuesto 55. Reclasificación de participaciones de grupo, multigrupo y asociada a inversión financiera sin valor fiable de mercado	525
Supuesto 56. Reclasificación de activo financiero a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias a activo financiero a coste	531
Supuesto 57. Reclasificación de participación asociada a inversión financiera con valor fiable de mercado	535
Supuesto 58. Reclasificación de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto a activo financiero a coste	543
Supuesto 59. Reversión de los ajustes negativos previos	551
Supuesto 60. Reclasificación de valores representativos de deuda	557
Supuesto 61. Reclasificación de valores representativos de deuda	567
Supuesto 62. Reclasificación de valores representativos de deuda	575
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
Capítulo 9. Derechos de preferencia y de asignación	617
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
Capítulo 10. Valoración de las existencias y el reconocimiento de los ingresos de la actividad habitual	655
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. ^a 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
Parte II. Reconocimiento de los ingresos de la actividad habitual	689
Identificación del contrato (arts. 3, 4, 5 y 7 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021)	690
Identificación de las obligaciones a cumplir (arts. 6 y 7 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021)	693
Reconocimiento del ingreso (arts. 8, 9, 10 y 11 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021)	694
Determinación del precio de la transacción (arts. 12, 13, 14 y 15 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021)	697
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)	701
Importe neto de la cifra de negocios (art. 34 de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021)	702
Supuesto 74. Contrato con clientes con entrega de bienes, servicios de mantenimiento y garantías con efecto financiero	705
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
Capítulo 11. Provisiones	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

Capítulo 12. Operaciones en moneda extranjera	827
Supuesto 85. Partidas monetarias	829
Supuesto 86. Partidas no monetarias	843
Supuesto 87. <i>Swap</i> de divisas	857
Capítulo 13. Impuesto sobre sociedades	865
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
Capítulo 14. IVA en operaciones interiores, intracomunitarias y tercer país	931
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
Capítulo 15. Regla de prorrata y autoconsumo externo e interno	965
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

