

# Índice Sistemático

NOTA DE LOS AUTORES .....	39
SIGLAS Y ABREVIATURAS .....	43
ÍNDICE DE CASOS PRÁCTICOS DE APLICACIÓN .....	45
<b>CAPÍTULO 1. EL MARCO CONCEPTUAL EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD. ESPECIAL REFERENCIA AL ANÁLISIS DE LOS CRITERIOS DE VALORACIÓN. ESTUDIO Y COMPARACIÓN DEL PGC CON EL PGC PARA PYMES .....</b>	<b>63</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	65
2. CARACTERÍSTICAS Y ANTECEDENTES DE LA REFORMA CONTABLE. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	68
3. MARCO NORMATIVO CONTABLE DUAL: ICAC Y BANCO DE ESPAÑA .....	70
4. ESTRUCTURA DEL PGC .....	71
4.1. Marco Conceptual de la Contabilidad .....	71
4.2. Normas de Registro y Valoración .....	71
4.3. Cuentas Anuales .....	71
4.4. Cuadro de Cuentas. Definiciones y Relaciones Contables .....	72
5. EL MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD VS PRINCIPIOS CONTABLES. ANÁLISIS Y ESTUDIO DEL MISMO .....	73
5.1. Cuentas Anuales e imagen fiel. Elementos que las comprenden .....	74
5.2. Principios contables, hipótesis básicas y características de la información contable .....	76
5.3. Concepto de activo, pasivo, patrimonio neto, gastos e ingresos .....	79
Caso práctico de aplicación núm. 1: Concepto de patrimonio .....	83
5.4. Criterios para el registro y reconocimiento contable de los elementos patrimoniales en las cuentas anuales (contabilidad) .....	88
5.5. Criterios de valoración .....	91
Caso práctico de aplicación núm. 2: Coste histórico. Precio de adquisición .....	92
Caso práctico de aplicación núm. 3: Coste de producción de un activo .....	93
Caso práctico de aplicación núm. 4: Coste de producción de un activo .....	94
Caso práctico de aplicación núm. 5: Coste histórico de un pasivo .....	94
Caso práctico de aplicación núm. 6: Valor razonable .....	98
Caso práctico de aplicación núm. 7: Valor neto realizable .....	102
Caso práctico de aplicación núm. 8: Valor en uso .....	103
Caso práctico de aplicación núm. 9: Valor en uso de un activo que ha sido financiado total o parcialmente con una subvención .....	105
Caso práctico de aplicación núm. 10: Valor actual de un activo .....	106
Caso práctico de aplicación núm. 11: Valor actual de un pasivo .....	106
Caso práctico de aplicación núm. 12: Coste amortizado .....	108
Caso práctico de aplicación núm. 13: Valor contable o en libros .....	109

	Caso práctico de aplicación núm. 14: Valor contable o en libros. . . . .	109
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Valor residual . . .	110
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Costes de venta . .	110
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Costes de la transacción atribuibles a un activo financiero. . . . .	112
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Costes de la transacción atribuibles a un pasivo financiero . . . . .	112
6.	ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DEL PGC CON EL PGC-PYMES. . . . .	113
6.1.	Características del PGC-PYMES . . . . .	113
6.2.	Ámbito de aplicación del PGC-PYMES . . . . .	116
6.3.	Microempresas . . . . .	117
6.4.	Comparación PGC con PGC-PYMES . . . . .	119
6.5.	Análisis comparativo de las normas de valoración PGC con las normas del PGC-PYMES. . . . .	121
7.	ENUMERACIÓN DE LAS PRINCIPALES NORMAS CONTABLES . . . . .	126
8.	CONCLUSIONES. . . . .	128
<b>CAPÍTULO 2.</b>	<b>EL INMOVILIZADO MATERIAL: FORMAS DE ADQUISICIÓN DEL MISMO. ADQUISICIÓN MEDIANTE PERMUTA. APORTACIONES NO DINERARIAS AL CAPITAL DE SOCIEDADES. NORMAS PARTICULARES DE REGISTRO DEL INMOVILIZADO MATERIAL. . . . .</b>	<b>129</b>
1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	131
2.	EL INMOVILIZADO MATERIAL. . . . .	132
2.1.	Adquisición a terceros. . . . .	132
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Cálculo del precio de adquisición . . . . .	135
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Tratamiento de los descuentos por pronto pago. . . . .	135
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Inclusión de gastos financieros en el concepto de precio de adquisición. I. .	138
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Inclusión de gastos financieros en el concepto de precio de adquisición. II .	139
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Inclusión de los gastos financieros en el precio de adquisición. III. . . . .	141
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Aplicación de la financiación genérica en el concepto de coste de producción . . . . .	143
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Tratamiento de los gastos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación. I . .	146
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Tratamiento de los gastos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación. II . .	147
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Provisión por desmantelamiento, retiro y rehabilitación. III. . . . .	149
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Modificación de la provisión por desmantelamiento, retiro y rehabilitación . . . . .	150
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Coste de adquisición del inmovilizado . . . . .	151
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Coste de producción . . . . .	152
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Anticipos de inmovilizado. . . . .	154

2.2.	Inmovilizados adquiridos mediante permuta . . . . .	156
	Caso práctico de aplicación núm. 14: Permuta comercial . . . . .	158
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Permuta no comercial . . . . .	159
2.3.	Aportaciones de capital no dinerarias al capital de sociedades . . . . .	160
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Aportaciones no dinerarias al capital de sociedades . . . . .	161
2.4.	Inmovilizado material adquirido mediante arrendamiento financiero u operativo . . . . .	162
3.	<b>NORMAS PARTICULARES SOBRE EL INMOVILIZADO MATERIAL . . . . .</b>	<b>163</b>
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Inversiones realizadas en bienes arrendados cuyos arrendamientos se califiquen como arrendamientos operativos . . . . .	164
4.	<b>REPARACIÓN, CONSERVACIÓN Y RENOVACIONES. VIDA ÚTIL Y VIDA ECONÓMICA DE UN ACTIVO . . . . .</b>	<b>168</b>
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Contabilidad de componentes . . . . .	170
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Ampliaciones y mejoras. I . . . . .	171
	Caso práctico de aplicación núm. 20: Ampliaciones y mejoras. II . . . . .	172
	Caso práctico de aplicación núm. 21: Adquisición de inmovilizado material con obligación de incurrir en costes relacionados con grandes reparaciones futuras . . . . .	172
	Caso práctico de aplicación núm. 22: Costes de renovación de los bienes del inmovilizado material . . . . .	174
	Caso práctico de aplicación núm. 23: Adquisición de inmovilizado material con amortización de elementos independientes y sustitución de los mismos . . . . .	175
	Caso práctico de aplicación núm. 24: Contabilización de la sustitución de determinados componentes de una maquinaria cuando el importe es satisfecho por la empresa propietaria a cuenta de la deuda que ésta mantiene con el suministrador y fabricante de la máquina al encontrarse la misma en período de garantía . . . . .	177
	Caso práctico de aplicación núm. 25: Amortización de un bien del inmovilizado en base a la vida útil del mismo en la empresa, que es menor a la vida económica del bien. Valor residual . . . . .	179
	Caso práctico de aplicación núm. 26: Sobre el criterio de amortización aplicable a una instalación hotelera, con aula taller, salón para conferencias, etcétera, que ha sido edificada en un terreno clasificado como suelo no urbanizable, previa autorización administrativa . . . . .	181
	Caso práctico de aplicación núm. 27: Adquisición de la nuda propiedad de un inmueble, manteniendo el vendedor el derecho de usufructo vitalicio sobre el mismo y el derecho a una renta vitalicia de prestación definida . . . . .	185
	Caso práctico de aplicación núm. 28: Análisis de los Desembolsos realizados por una sociedad para poner en condiciones de explotación una plantación agrícola . . . . .	188
	Caso práctico de aplicación núm. 29: Operación de permuta: efectos contables y fiscales de una permuta de solar por obra (construcción a entregar en un futuro) . . . . .	189
	Caso práctico de aplicación núm. 30: Sobre el registro contable de la adquisición de un activo por usucapión . . . . .	196

	Caso práctico de aplicación núm. 31: Sobre el tratamiento contable de la cesión de activos (terrenos) y otras actuaciones (obras de urbanización sobre terrenos que en parte va a ceder, renovación integral del establecimiento turístico, gastos de conservación de la urbanización, y pago en metálico) como consecuencia de la suscripción de un convenio urbanístico entre una sociedad y un Ayuntamiento . . . .	199
<b>CAPÍTULO 3.</b>	<b>EL INMOVILIZADO MATERIAL: AMORTIZACIONES Y PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR. LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS. ACTIVOS NO CORRIENTES Y GRUPOS ENAJENABLES DE ELEMENTOS MANTENIDOS PARA LA VENTA. . . . .</b>	<b>201</b>
1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	203
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Tratamiento contable de la adquisición de un inmueble sometido a una condición. . . . .	205
2.	PAGOS CONTINGENTES . . . . .	206
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Inclusión de los pagos contingentes en el precio de adquisición. . . . .	206
3.	AMORTIZACIONES . . . . .	208
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Amortización de las partes independientes de un activo. . . . .	209
	Caso práctico de aplicación núm. 3 BIS: Amortización de bienes que han sido objeto de renovación, ampliación o mejora. . . . .	212
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Amortizaciones. Cambios en estimaciones y errores contables. . . . .	214
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Amortización de un terreno destinado a vertedero de residuos y tratamiento contable de las obras de adecuación a realizar en el futuro . . . . .	215
4.	PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR . . . . .	219
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Calculo del valor razonable menos los costes de venta . . . . .	221
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Pérdidas por el deterioro de valor. . . . .	222
5.	EL DETERIORO DE VALOR EN LAS UNIDADES GENERADORAS DE EFECTIVO (UGE). EL DETERIORO DEL FONDO DE COMERCIO. . . . .	223
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Deterioro de valor en las unidades generadoras de efectivo (UGE). El deterioro del fondo de comercio. . . . .	224
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Deterioro de valor en las unidades generadoras de efectivo (UGE). El deterioro del fondo de comercio. . . . .	228
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Reversión de las pérdidas por deterioro . . . . .	230
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Tratamiento contable de una explotación avícola y Deterioro de valor del inmovilizado (explotación avícola) . . . . .	231
6.	VALORACIÓN POSTERIOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL . . . . .	232
	Caso práctico de aplicación núm. 12: calificación contable del mobiliario adquirido por una empresa destinado a la exposición en tiendas y ferias . . . . .	233
7.	BAJA DE LOS ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO MATERIAL . . . . .	233
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Baja de activos del inmovilizado material por siniestro . . . . .	234
	Caso práctico de aplicación núm. 14: tratamiento contable de la venta de activos sobre los que se había constituido una garantía hipotecaria, con el objetivo de cancelar la deuda garantizada . . . . .	236

	Caso práctico de aplicación núm. 15: Sobre el tratamiento contable de la adquisición de un inmueble y una indemnización en efectivo tras la resolución de un litigio . . . . .	238
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Tratamiento contable de la ejecución de una garantía hipotecaria sobre un inmueble constituida a favor de una sociedad dependiente . . . . .	239
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Tratamiento contable del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) en las donaciones de inmovilizado, tanto para la sociedad donante como para la sociedad donataria . . . . .	241
8.	<b>INVERSIONES INMOBILIARIAS</b> . . . . .	243
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Inversiones inmobiliarias . . . . .	248
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Inversiones inmobiliarias . . . . .	252
	Caso práctico de aplicación núm. 20: Inversiones inmobiliarias . . . . .	253
9.	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES Y GRUPOS ENAJENABLES DE ELEMENTOS MANTENIDOS PARA LA VENTA</b> . . . . .	257
9.1.	Activos no corrientes mantenidos para la venta . . . . .	257
	Caso práctico de aplicación núm. 21: Activos no corrientes mantenidos para la venta . . . . .	259
9.2.	Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta . . . . .	261
	Caso práctico de aplicación núm. 22: Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta . . . . .	262
<b>CAPÍTULO 4.</b>	<b>EL INMOVILIZADO INTANGIBLE</b> . . . . .	271
1.	<b>INTRODUCCIÓN</b> . . . . .	273
2.	<b>RELACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS</b> . . . . .	278
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Coste de un activo intangible . . . . .	278
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Fondo de comercio . . . . .	282
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Propiedad industrial . . . . .	287
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Activación de gastos de I+D . . . . .	289
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Análisis del tratamiento contable de las concesiones administrativas (inmovilizado intangible) . . . . .	291
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Tratamiento contable de las infraestructuras construidas por la empresa concesionaria . . . . .	296
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Derechos de superficie . . . . .	300
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Cesión de los derechos de uso . . . . .	313
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Derechos de franquicia . . . . .	318
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Derechos de emisión de gases efecto invernadero . . . . .	321
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Derechos de adquisición de jugadores . . . . .	324
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Derechos de replantación en empresas vitivinícolas . . . . .	326
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Derechos sobre suministros eléctricos . . . . .	327
<b>CAPÍTULO 5.</b>	<b>ANÁLISIS DE LOS ARRENDAMIENTOS: CASOS PRÁCTICOS PARA EL REGISTRO Y VALORACIÓN CONTABLE DE CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS Y CONTRATOS DE LEASE-BACK. IMPLICACIONES TRIBUTARIAS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DE LOS MISMOS</b> . . . . .	331
1.	<b>OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b> . . . . .	333

1.1.	Registro contable de las operaciones de arrendamiento financiero por el arrendatario del bien . . . . .	337
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Registro contable de las operaciones de arrendamiento financiero por el arrendatario . . . . .	337
1.2.	Registro contable de las operaciones de arrendamiento financiero por el arrendador. . . . .	341
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Registro contable de las operaciones de arrendamiento financiero por el arrendador . . . . .	342
	Caso práctico de aplicación núm. 3: sobre la contabilización de un contrato de arrendamiento de inmueble con opción de compra . . . . .	346
1.3.	Operaciones de arrendamiento financiero o <i>leasing</i> específicas y sus implicaciones tributarias en el Impuesto sobre Sociedades . . . . .	351
	Caso práctico de aplicación núm. 4: <i>Leasing</i> con opción de compra . . . . .	351
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Arrendamiento financiero sobre un inmueble ( <i>leasing</i> inmobiliario). Análisis de las repercusiones fiscales . . . . .	354
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Arrendamiento financiero sobre un inmueble ( <i>leasing</i> inmobiliario). El contrato de arrendamiento no cumple las condiciones exigidas por el artículo 106 de la LIS . . . . .	369
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Incentivos fiscales del <i>leasing</i> y cesión del contrato de arrendamiento financiero a otra empresa. . . . .	371
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Arrendamiento financiero sobre un inmueble ( <i>leasing</i> inmobiliario) con una entrega inicial (cuota cero no financiada) por parte de la empresa. El contrato de arrendamiento cumple las condiciones exigidas por el artículo 106 de la LIS . . . . .	378
2.	OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO OPERATIVO . . . . .	389
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Contrato de renting de maquinaria . . . . .	392
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Contrato de renting de maquinaria . . . . .	396
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Inmuebles destinados al arrendamiento con opción de compra. . . . .	397
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Tratamiento contable de un derecho de usufructo por parte del usufructuario. . . . .	401
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Tratamiento contable de un contrato de arrendamiento operativo que incorpora un período de carencia . . . . .	405
	Caso práctico de aplicación núm. 14: Contabilización de un contrato de arrendamiento operativo de un local de negocio con «rentas escalonadas» . . . . .	409
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Constitución de una servidumbre de paso. NRV 8ª del PGC . . . . .	412
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Tratamiento contable de una prima percibida por una sociedad arrendadora en concepto de opción de compra, en función de que el arrendamiento de califique como operativo o financiero. . . . .	414

	Caso práctico de aplicación núm. 17: Tratamiento contable de la compra de vehículos por las empresas dedicadas a su alquiler y posterior venta. Adquisición de vehículos en régimen «buy-back» y vehículos en régimen «risk».....	416
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Tratamiento contable de un cambio en la estimación sobre el ejercicio de una opción de compra en un contrato de arrendamiento que inicialmente y dado que no había certeza de que se fuera a ejercitar la opción de compra, se calificó como arrendamiento operativo. ....	419
3.	OPERACIONES DE VENTA CON ARRENDAMIENTO FINANCIERO POSTERIOR. <i>LEASE BACK</i> .....	423
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Operaciones de venta con arrendamiento posterior. <i>Lease back</i> .....	424
<b>CAPÍTULO 6.</b>	<b>LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN EL PGC (1.ª PARTE): LOS ACTIVOS FINANCIEROS, ALTA, RECLASIFICACIONES Y BAJA DE LOS MISMOS</b> .....	429
1.	INTRODUCCIÓN .....	431
2.	ACTIVOS FINANCIEROS .....	432
2.1.	Activos financieros a coste amortizado: Préstamos y partidas a cobrar. ....	436
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Créditos, valoración inicial y valoración posterior .....	438
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Créditos, valoración inicial y valoración posterior .....	441
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Deterioro del valor de los créditos .....	446
2.1.1.	Análisis contable de las insolvencias desde el punto de vista del acreedor que se ha sumado al convenio y ha accedido a una espera (sin el devengo y cobro de intereses) para el cobro de sus créditos .....	448
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Registro de la insolvencia por los créditos comerciales que una empresa tiene frente a otra que ha entrado en concurso en el que ha alcanzado un convenio de quita y espera con sus acreedores .....	449
2.2.	Activos financieros a coste amortizado: Inversiones financieras mantenidas hasta el vencimiento.. ....	454
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Activos financieros a coste amortizado .....	455
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Activos financieros a coste amortizado. ....	455
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Activos financieros a coste amortizado .....	456
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Activos financieros a coste amortizado .....	460
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Activos financieros a coste amortizado .....	466
2.3.	Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de Pérdidas y Ganancias. ....	466
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de Pérdidas y Ganancias .....	467

2.4.	Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto .....	468
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio neto	469
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto .....	470
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto .....	472
	Caso práctico de aplicación núm. 14: Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto .....	476
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Deterioro de Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto .....	478
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Sobre el tratamiento contable de la inversión en instrumentos de patrimonio en una empresa que aplica el PGC-Pymes. NRV 8ª .....	479
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Suscripción de participaciones mediante entrega de activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto . .	481
2.5.	Activos financieros a coste. ....	484
	Caso práctico de aplicación núm. 18: activos financieros al coste .....	485
	Caso práctico de aplicación núm. 19: activos financieros a coste .....	487
	Caso práctico de aplicación núm. 20: activos financieros al coste .....	488
	Caso práctico de aplicación núm. 21: Cálculo del deterioro de valor contable y fiscal en activos financieros al coste .....	493
	Caso práctico de aplicación núm. 22: Cálculo del deterioro de valor contable y fiscal en activos financieros al coste. Artículo 13.2 de la LIS .....	494
	Caso práctico de aplicación núm. 23: Cálculo del deterioro de valor contable y fiscal en activos financieros al coste. Artículo 13.2 de la LIS .....	495
2.6.	Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de Pérdidas y Ganancias (asimetrías contables) .....	497
	Caso práctico de aplicación núm. 24: Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	500
2.7.	Reclasificaciones internas en la cartera de activos financieros .....	501
	Caso práctico de aplicación núm. 25: Traspaso de activos financieros calificados como activos financieros al coste a activos financieros a valor razonable con cambios en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias .....	503
	Caso práctico de aplicación núm. 26: Traspaso de activos financieros calificados como activos financieros al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias a activos financieros al coste amortizado. . . .	505

2.8.	Intereses y dividendos recibidos de activos financieros . . . . .	507
	Caso práctico de aplicación núm. 27: Tratamiento contable que de los derechos preferentes de asignación gratuita (DPA) . . . . .	509
2.9.	Baja de los activos financieros: descuento de efectos y operaciones de <i>factoring</i> . . . . .	515
	Caso práctico de aplicación núm. 28: Descuento de efectos a corto plazo . . . . .	516
	Caso práctico de aplicación núm. 29: Descuento de efectos a largo plazo . . . . .	517
	Caso práctico de aplicación núm. 30: Operaciones de <i>factoring</i> . . . . .	521
3.	CUADROS DE CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS EN EL PGC Y PGC-PYMES . . . . .	523
<b>APÉNDICE 4.</b>	<b>ANÁLISIS DE LA RESOLUCIÓN DE 18 DE SEPTIEMBRE DE 2013, DEL ICAC POR LA QUE SE DICTAN NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN E INFORMACIÓN A INCLUIR EN LA MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES SOBRE EL DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.</b> . . . . .	529
1.	DETERIORO DEL VALOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL, INVERSIONES INMOBILIARIAS E INMOVILIZADO INTANGIBLE . . . . .	531
2.	DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS. . . . .	546
2.1.	Deterioro del valor en activos financieros valorados al coste amortizado . . . . .	547
2.2.	Deterioro del valor en activos financieros valorados al coste. Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas y Otros activos financieros valorados al coste . . . . .	548
2.3.	Deterioro del valor en activos financieros valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto . . . . .	549
2.4.	Información a incluir en la Memoria . . . . .	550
3.	DETERIORO DEL VALOR DE LAS EXISTENCIAS . . . . .	550
<b>CAPÍTULO 7.</b>	<b>LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN EL PGC (2.ª PARTE): PASIVOS FINANCIEROS, INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO, INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS, INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS, INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS, COBERTURAS CONTABLES</b> . . . . .	553
1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	555
2.	PASIVOS FINANCIEROS . . . . .	556
2.1.	Pasivos financieros a coste amortizado: Valoración y registro de los débitos y partidas a pagar . . . . .	557
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Pasivos financieros a coste amortizado. Deudas con proveedores . . . . .	558
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Emisión de obligaciones a tipo fijo . . . . .	560
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Emisión de obligaciones a tipo variable . . . . .	563
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Préstamos bancarios, registro PGC y PGC-PYMES . . . . .	569
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Registro contable de una póliza de crédito . . . . .	576

2.2.	Valoración y registro de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.....	578
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Instrumentos derivados. Venta de una opción de compra o call sobre acciones .....	579
2.3.	Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias para evitar asimetrías contables .....	581
2.4.	Baja y reclasificación de pasivos financieros .....	581
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Baja de pasivos financieros: Préstamos .....	582
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Baja de pasivos financieros: Préstamos .....	586
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Tratamiento contable de las deudas por la aprobación de un convenio de acreedores en un proceso concursal.....	589
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Baja de pasivos financieros: Préstamos .....	592
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Baja de pasivos financieros: Préstamos .....	597
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Tratamiento contable de las deudas comerciales por la aprobación de un convenio de acreedores en un proceso concursal .....	602
2.5.	Fianzas entregadas y recibidas.....	607
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Fianza recibida por arrendamiento a largo plazo .....	607
	Caso práctico de aplicación núm. 14: Préstamo sin intereses entre empresas independientes .....	610
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Préstamos sin interés o con interés subvencionado por un ente público... ..	614
2.6.	Contratos de garantía financiera: Avalués .....	617
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Registro contable de los avalués desde la óptica de la empresa avalada... ..	618
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Registro contable de los avalués desde la óptica de la empresa avalada. Obtención de un préstamo y aval para el mismo.....	620
3.	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO .....	622
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Constitución de una sociedad y gastos en que incurre por la constitución de la misma .....	624
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Pasivos financieros. Dividendos de acciones consideradas como pasivos financieros .....	625
	Caso práctico de aplicación núm. 20: Pago mediante bienes del inmovilizado de las acciones propias adquiridas .....	627
4.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS .....	628
	Caso práctico de aplicación núm. 21: Contrato a plazo de compra de acciones .....	631
5.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS: DERIVADOS IMPLÍCITOS .....	634
	Caso práctico de aplicación núm. 22: Productos financieros estructurados.....	636
	Caso práctico de aplicación núm. 23: Opción de cancelación de deuda .....	636
	Caso práctico de aplicación núm. 24: Productos financieros estructurados.....	637
	Caso práctico de aplicación núm. 25: Instrumentos financieros híbridos .....	637

	Caso práctico de aplicación núm. 26: Instrumentos financieros híbridos . . . . .	638
6.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS . . . . .	639
	Caso práctico de aplicación núm. 27: Emisión de bonos convertibles . . . . .	640
7.	OPERACIONES DE COBERTURA: COBERTURAS CONTABLES. . . . .	643
	Caso práctico de aplicación núm. 28: Cobertura del valor razonable. . . . .	645
	Caso práctico de aplicación núm. 29: Cobertura de los flujos de efectivo . . . . .	647
	Caso práctico de aplicación núm. 30: Sobre el tratamiento contable de un contrato denominado por el consultante como «Equity Swap» . . . . .	650
	Caso práctico de aplicación núm. 31: Sobre la posibilidad de calificar, a efectos contables, el «flujo operativo de caja» generado por un negocio como partida cubierta en una operación de cobertura realizada a través de un «Swap de inflación» . . . . .	652
	Caso práctico de aplicación núm. 32: Cobertura de una inversión neta en negocios en el extranjero . . . . .	658
	Caso práctico de aplicación núm. 33: Cobertura de tipos de interés. Swap de intereses . . . . .	661
	Caso práctico de aplicación núm. 34: Cobertura de flujos de efectivo y de valor razonable por compra de moneda extranjera para adquirir existencias. . . . .	665
8.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESPECÍFICOS: FORMAS ESPECIALES DE FINANCIACIÓN . . . . .	672
	Caso práctico de aplicación núm. 35: Emisión de acciones rescatables . . . . .	673
	Caso práctico de aplicación núm. 36: Préstamos participativos . . . . .	677
9.	CONCLUSIONES. . . . .	679
10.	CUADROS DE LOS PASIVOS FINANCIEROS EN EL PGC Y PGC-PYMES. . . . .	680

**CAPÍTULO 8. EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN EL PGC Y EN EL PGC-PYMES . . . . . 683**

1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	685
2.	CONCEPTO DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS . . . . .	686
3.	INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN LAS CUENTAS ANUALES . . . . .	687
4.	PROCEDIMIENTO DE CÁLCULO . . . . .	689
4.1.	Impuesto corriente: activos y pasivos por impuesto corriente . . . . .	689
4.2.	Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido . . . . .	691
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Impuesto corriente. Valor contable y base fiscal de un activo . . . . .	692
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Impuesto corriente. Valor contable y base fiscal de un pasivo . . . . .	693
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido . . . . .	697
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido . . . . .	699
4.3.	Contabilización del gasto/ingreso sobre beneficios (cuenta 630) . . . . .	703
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Contabilización del gasto/ingreso por impuesto sobre beneficios . . . . .	703
5.	DIFERENCIAS TEMPORARIAS ORIGINADAS EXCLUSIVAMENTE POR DIFERENCIAS TEMPORALES. . . . .	707
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Diferencias temporarias originadas exclusivamente por diferencias temporales . . . . .	707

6.	VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO. MODIFICACIÓN DEL TIPO DE GRAVAMEN. . . . .	712
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido. Modificación del tipo de gravamen (I) . . . . .	712
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido. Modificación del tipo de gravamen (II) . . . . .	713
7.	DIFERENCIAS TEMPORARIAS DERIVADAS DE INGRESOS Y GASTOS REGISTRADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO. . . . .	716
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto. Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto. . . . .	718
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto. Subvenciones . . . . .	720
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Registro contable y análisis fiscal de las donaciones percibidas de terceros no socios . . . . .	725
8.	OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS: COMBINACIONES DE NEGOCIOS Y RECONOCIMIENTO INICIAL DE UN ELEMENTO QUE NO PROCEDA DE UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS . . . . .	732
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Otras diferencias temporarias. Combinaciones de negocios . . . . .	732
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Otras diferencias temporarias. Reconocimiento inicial (valor contable) diferente del valor fiscal. . . . .	734
9.	EFFECTOS FISCALES DE LOS GASTOS DERIVADOS DE LAS TRANSACCIONES CON LOS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIOS: CONSTITUCIÓN DE UNA SOCIEDAD O AMPLIACIÓN DE CAPITAL . . . . .	736
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Efectos fiscales de los gastos derivados de las transacciones con los instrumentos de patrimonio propios. Constitución de una sociedad . . . . .	738
10.	INGRESOS FISCALES POR DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS . . . . .	739
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones a distribuir en varios ejercicios . . . . .	741
11.	CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN: CASOS PRÁCTICOS . . . . .	744
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Liquidación del impuesto sobre sociedades y Contabilización del impuesto sobre beneficios en empresas de reducida dimensión. I . . . . .	744
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Contabilización del impuesto sobre beneficios en empresas de reducida dimensión. II . . . . .	748
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Contabilización del impuesto sobre beneficios en empresas de reducida dimensión. III. . . . .	750
12.	CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN LAS MICROEMPRESAS . . . . .	753
	Caso práctico de aplicación núm. 20: Contabilización del impuesto sobre beneficios en empresas de reducida dimensión. IV . . . . .	754
13.	CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO EN EMPRESARIOS INDIVIDUALES. . . . .	757
14.	CASOS PRÁCTICOS GLOBALES . . . . .	757
	Caso práctico de aplicación núm. 21: Caso práctico global. I . . . . .	757
	Caso práctico de aplicación núm. 22: Caso práctico global. II . . . . .	762
	Caso práctico de aplicación núm. 23: Caso práctico global. III . . . . .	767
15.	ANÁLISIS Y ESTUDIO DE LA RESERVA DE CAPITALIZACIÓN . . . . .	778
	Caso práctico de aplicación núm. 24: La reserva de capitalización. I. . . . .	783
	Caso práctico de aplicación núm. 25: La reserva de capitalización. II . . . . .	784

16.	INFORMACIÓN EN LA MEMORIA .....	785
	Caso práctico de aplicación núm. 26: Información en la memoria. . .	788
	Caso práctico de aplicación núm. 27: Liquidación del impuesto sobre sociedades, información en la memoria y cumplimentación de las páginas 19 y 26 bis a sexies del modelo 200 del IS (cuadros de cumplimentación obligatoria desde 2020) detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias para la obtención de la base imponible.....	791
17.	CONCLUSIONES.....	808
<b>ANEXO 1.</b>	<b>CUADRO DE TIPOS DE GRAVAMEN EN LA LIS .....</b>	<b>809</b>
<b>ANEXO 2.</b>	<b>ANÁLISIS DE LOS INCENTIVOS FISCALES APLICABLES A EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN (ART. 101 A 105 DE LA LIS) .....</b>	<b>813</b>
1.	ÁMBITO DE APLICACIÓN (ART. 101 DEL TRLIS) .....	815
2.	INCENTIVOS FISCALES DE ESTE RÉGIMEN.....	818
<b>ANEXO 3.</b>	<b>RESOLUCIÓN DE 9 DE FEBRERO DE 2016, DEL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS, POR LA QUE SE DESARROLLAN LAS NORMAS DE REGISTRO, VALORACIÓN Y ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS (BOE DE 16/02/2016) .....</b>	<b>835</b>
1.	DEFINICIONES .....	837
2.	ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE .....	837
3.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS .....	837
4.	PERIODIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS PERMANENTES Y OTRAS VENTAJAS FISCALES .....	840
5.	RÉGIMENES ESPECIALES DE TRIBUTACIÓN.....	841
	5.1. Entidades en transparencia fiscal internacional .....	841
	5.2. Tributación de las Uniones Temporales de Empresas.....	842
	5.3. Régimen de Consolidación fiscal.....	842
6.	IMPUESTOS EXTRANJEROS DE NATURALEZA SIMILAR AL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	844
7.	CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS.....	845
8.	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS DERIVADAS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES .....	846
9.	CRITERIOS SIMPLIFICADOS .....	847
10.	NORMAS DE ELABORACIÓN DE CUENTAS ANUALES .....	847
<b>CAPÍTULO 9.</b>	<b>CASOS PRÁCTICOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS. TRATAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS.....</b>	<b>851</b>
1.	RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS.....	855
	1.1. Reconocimiento de los ingresos según el PGC Pymes. ....	855
	1.2. Reconocimiento de los ingresos por ventas y prestaciones de servicios según el PGC.....	856
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Reconocimiento de los ingresos .....	859

	Caso práctico de aplicación núm. 1 BIS: Reconocimiento de los ingresos en un contrato (venta) con múltiples obligaciones de desempeño complementarias a la obligación principal. . . . .	860
1.2.1.	Garantías. . . . .	869
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Reconocimiento de los ingresos. Garantías. . . . .	870
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Cesión gratuita de activos a cambio de compras futuras . . . . .	870
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Fidelización de clientes . . . . .	873
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Fidelización de clientes . . . . .	874
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Reconocimiento de los ingresos . . . . .	875
1.3.	Ventas con compromiso de recompra . . . . .	876
1.4.	Ingresos por ventas . . . . .	879
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Ingresos por ventas . . . . .	881
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Ingresos por ventas . . . . .	882
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Ingresos por ventas . . . . .	883
1.5.	Contrato de compra-venta con depósito común. . . . .	884
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Contrato de compra-venta con depósito común. . . . .	885
1.6.	Devolución de ventas . . . . .	886
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Ventas con derecho de devolución. . . . .	887
1.7.	Ingresos por prestación de servicios. . . . .	889
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Ingresos por prestación de servicios . . . . .	892
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Ingresos por prestación de servicios . . . . .	893
	Caso práctico de aplicación núm. 14: Ingresos por prestación de servicios . . . . .	894
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Ingresos por prestación de servicios. Licencias concedidas. . . . .	895
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Sobre el tratamiento contable de la contribución económica que recibe una empresa dedicada a la distribución, por parte de su proveedor, para sufragar parte de los gastos de marketing y publicidad que soporta. . . . .	899
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Sobre el tratamiento contable de la adquisición de una empresa con el fin de eliminar un obstáculo a la venta de viviendas desarrollada por la sociedad adquirente. . . . .	900
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Sobre la naturaleza contable del importe restituido por una entidad deportiva, en el contexto de un contrato de patrocinio, por el efecto de una deducción para evitar la doble imposición de una renta. . . . .	903
1.8.	Aspectos comunes. . . . .	904
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Ingresos por ventas y prestación de servicios. Aspectos comunes . . . . .	904
	Caso práctico de aplicación núm. 20: Ingresos por ventas y prestación de servicios. Aspectos comunes . . . . .	905

		Caso práctico de aplicación núm. 21: Ingresos por ventas y prestación de servicios. Aspectos comunes . . . . .	905
1.9.	Permutas . . . . .		906
		Caso práctico de aplicación núm. 22: Permutas de existencias . . . . .	906
		Caso práctico de aplicación núm. 23: Permuta de existencias y bienes por operaciones de tráfico . . . . .	907
		Caso práctico de aplicación núm. 24: Permuta de existencias. Reserva por aprovechamiento . . . . .	908
		Caso práctico de aplicación núm. 25: Sobre emisión de criptomoneda. NRV 10ª. . . . .	910
		Caso práctico de aplicación núm. 26: Sobre el tratamiento contable de un acuerdo firmado por una empresa con un proveedor para la fijación del precio de las existencias que se compromete a adquirir en un determinado plazo. . . . .	912
1.10.	Imputación fiscal en el Impuesto sobre Sociedades de los ingresos por ventas, prestaciones de servicios o ejecuciones de obras consideradas como operaciones a plazos o con precio aplazado. . . . .		913
		Caso práctico de aplicación núm. 27: Operación corriente de ventas con precio aplazado . . . . .	914
		Caso práctico de aplicación núm. 28: Venta de un inmovilizado material. Diferimiento por operación a plazos . . . . .	916
2.	VALORACIÓN INICIAL Y VALORACIÓN POSTERIOR DE LAS EXISTENCIAS . . . . .		920
2.1.	Valoración por el precio de adquisición . . . . .		920
		Caso práctico de aplicación núm. 29: Existencias. Valoración por el precio de adquisición . . . . .	920
2.2.	Valoración por el coste de producción . . . . .		921
		Caso práctico de aplicación núm. 30: Existencias. Valoración por el coste de producción . . . . .	922
		Caso práctico de aplicación núm. 31: Existencias. Valoración por el coste de producción . . . . .	923
		Caso práctico de aplicación núm. 32: Valoración de existencias en operaciones internas de fusión entre sociedades del grupo. . . . .	924
2.3.	Métodos de asignación del valor . . . . .		925
		Caso práctico de aplicación núm. 33: Existencias. Métodos de asignación de valor. . . . .	926
2.4.	Deterioro del valor . . . . .		927
		Caso práctico de aplicación núm. 34: Existencias. Deterioro de valor. . . . .	927
		Caso práctico de aplicación núm. 35: Existencias. Deterioro de valor. . . . .	928
2.5.	Valoración de los débitos y créditos por operaciones comerciales. . . . .		929
		Caso práctico de aplicación núm. 36: Valoración de débitos y créditos comerciales . . . . .	929
		Caso práctico de aplicación núm. 37: Ventas con asunción de deuda por parte de la empresa vendedora . . . . .	931
2.6.	Descuentos por pronto pago y Rappels . . . . .		938
		Caso práctico de aplicación núm. 38: Descuentos por pronto pago . . . . .	938
		Caso práctico de aplicación núm. 39: Descuentos por pronto pago . . . . .	939
		Caso práctico de aplicación núm. 40: Descuentos por pronto pago y otros . . . . .	940

	Caso práctico de aplicación núm. 41: Rappels concedidos por anticipado . . . . .	941
	Caso práctico de aplicación 42: Sobre el tratamiento contable de un acuerdo comercial entre un proveedor y un cliente en el ámbito del sector de la distribución. . . . .	946
	Caso práctico de aplicación 43: Anticipo no monetario por un determinado contrato de suministros . . . . .	947
2.7.	Existencias de larga duración. . . . .	951
	Caso práctico de aplicación núm. 44: Existencias de larga duración. Inclusión de los gastos financieros. . . . .	951
3.	EL COSTE DE LAS EXISTENCIAS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS. . . . .	952
	Caso práctico de aplicación núm. 45: Coste de existencias en la prestación de servicios. . . . .	953
	Caso práctico de aplicación núm. 46: Producción conjunta. . . . .	953
	Caso práctico de aplicación núm. 47: Sobre la valoración de los residuos que obtiene una empresa en la prestación de un servicio . . . . .	956
4.	IMPUESTO SOBRE VALOR AÑADIDO. . . . .	957
4.1.	Análisis contable del régimen especial del criterio de caja en el IVA . . . . .	957
4.2.	Registro contable de las facturas rectificativas . . . . .	960
	Caso práctico de aplicación núm. 48: Registro contable de las facturas rectificadas . . . . .	961
5.	DETERMINACIÓN DEL IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS (INCN) . . . . .	962
	Caso práctico de aplicación núm. 49: Determinación del importe neto de la cifra de negocios (INCN). . . . .	964
	Caso práctico de aplicación núm. 50: Determinación del importe neto de la cifra de negocios (INCN) en una empresa HOLDING . . . . .	966
<b>CAPÍTULO 10.</b>	<b>SUBVENCIONES, PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. CAMBIOS EN ESTIMACIONES, CRITERIOS CONTABLES Y ERRORES. TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO . . . . .</b>	<b>971</b>
1.	ANÁLISIS DE LAS SUBVENCIONES DE CAPITAL A TRAVÉS DE CASOS PRÁCTICOS TANTO EN EMPRESAS QUE APLICAN EL PGC COMO EN EMPRESAS PYMES . . . . .	974
1.1.	Subvenciones, donaciones y legados no reintegrables . . . . .	975
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Subvenciones, donaciones y legados no reintegrables. . . . .	975
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Subvenciones, donaciones y legados no reintegrables. . . . .	977
	Caso práctico de aplicación 3: Subvenciones de cursos de formación de trabajadores. . . . .	979
1.2.	Subvenciones, donaciones y legados reintegrables . . . . .	981
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Subvenciones, donaciones y legados reintegrables . . . . .	982
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Subvenciones, donaciones y legados reintegrables . . . . .	983
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Subvenciones, donaciones y legados reintegrables . . . . .	985
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Subvención otorgada con posterioridad a la adquisición del elemento subvencionado . . . . .	987
1.3.	Subvenciones, donaciones y legados otorgados por los socios. . . . .	994
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Subvenciones, donaciones y legados otorgados por los socios. . . . .	995

	Caso práctico de aplicación núm. 9: Condonación de deudas y ampliación de capital por compensación de créditos . . . . .	996
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Tratamiento contable del aval concedido por un socio para garantizar un contrato de arrendamiento suscrito por la sociedad . . . .	999
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Tratamiento contable de una donación por parte de un socio de todas sus participaciones sociales, registrándose a valor razonable en la cuenta (108) Acciones o participaciones propias en situaciones especiales con abono a la cuenta (132) Otras subvenciones, donaciones y legados, y amortización de las mismas transcurridos 3 años a través de una reducción de capital con imputación de la cuenta 132 a la cuenta de pérdidas y ganancias. . . . .	1003
1.4.	Otros casos prácticos de subvenciones y donaciones específicas según consultas al ICAC . . . . .	1004
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Tratamiento contable aplicable a las subvenciones recibidas de la Administración Pública, cuando el gasto subvencionado no se ha realizado y el cobro de la subvención se condiciona a la justificación de los gastos incurridos . . . . .	1004
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Tratamiento contable de una subvención recibida para financiar la adquisición de suelo y el criterio a seguir para amortizar las inversiones inmobiliarias . . . . .	1007
	Caso práctico de aplicación núm. 14: Tratamiento contable de la contabilización de una ayuda asociada al aval de un préstamo concedido por el ICO . . . . .	1010
2.	<b>CASOS PRÁCTICOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS PROVISIONES EN EL PGC</b>	1014
2.1.	Provisión para actuaciones medioambientales. . . . .	1015
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Provisión para actuaciones medioambientales . . . . .	1015
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Provisión para actuaciones medioambientales . . . . .	1016
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Provisión para actuaciones medioambientales . . . . .	1017
2.2.	Provisión para reestructuraciones . . . . .	1018
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Provisión para reestructuraciones . . . . .	1018
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Provisión para reestructuraciones . . . . .	1019
	Caso práctico de aplicación núm. 20: Provisión para reestructuraciones . . . . .	1020
	Caso práctico de aplicación núm. 21: Tratamiento contable de un procedimiento de despido colectivo . . . . .	1021
	Caso práctico de aplicación núm. 22: Tratamiento contable del importe recibido de la sociedad dominante para el pago de las indemnizaciones al personal de la sociedad dependiente . . . . .	1024
	Caso práctico de aplicación núm. 23: Tratamiento contable de la infraestructura eléctrica que debe construir una empresa inmobiliaria que actúa como promotor de suelo industrial . . . . .	1025

2.3.	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado . . . . .	1027
	Caso práctico de aplicación núm. 24: Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado . . . . .	1027
	Caso práctico de aplicación núm. 25: Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado . . . . .	1028
2.4.	Provisión para impuestos. . . . .	1028
	Caso práctico de aplicación núm. 26: Provisión para impuestos . . . . .	1029
	Caso práctico de aplicación núm. 27: Provisión para impuestos . . . . .	1029
2.5.	Provisión por retribuciones a largo plazo al personal. . . . .	1030
	Caso práctico de aplicación núm. 28: Provisión por retribuciones a largo plazo al personal . . . . .	1032
2.6.	Provisión para otras responsabilidades . . . . .	1033
	Caso práctico de aplicación núm. 29: Provisión para otras responsabilidades . . . . .	1033
	Caso práctico de aplicación núm. 30: Provisión para otras responsabilidades . . . . .	1034
2.7.	Provisión para operaciones comerciales . . . . .	1035
	Caso práctico de aplicación núm. 31: Provisión para operaciones comerciales . . . . .	1036
	Caso práctico de aplicación núm. 32: Provisión para operaciones comerciales . . . . .	1037
2.8.	Provisión para contratos onerosos . . . . .	1037
	Caso práctico de aplicación núm. 33: Provisión para contratos onerosos . . . . .	1037
	Caso práctico de aplicación núm. 34: Derechos contingentes . . . . .	1039
	Caso práctico de aplicación núm. 35: Indemnización recibida en un proceso judicial a raíz de una sentencia dictada en primera instancia y que ha sido recurrida por la parte demandada . . . . .	1041
	Caso práctico de aplicación núm. 36: Provisión por rehabilitación de inmovilizado. . . . .	1043
3.	ANÁLISIS DE LOS CAMBIOS DE CRITERIO CONTABLE, DE LOS CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y DE LOS ERRORES DESCUBIERTOS PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES. REGISTRO DE LOS MISMOS EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO . . . . .	1045
3.1.	Cambios de criterio contable. . . . .	1045
	Caso práctico de aplicación núm. 37: Cambios de criterio contable . . . . .	1045
3.2.	Errores. . . . .	1046
	Caso práctico de aplicación núm. 38: Errores. . . . .	1046
3.3.	Cambios en las estimaciones contables . . . . .	1047
	Caso práctico de aplicación núm. 39: Cambios en las estimaciones contables . . . . .	1047
	Caso práctico de aplicación núm. 40: Cambios en las estimaciones contables . . . . .	1047
4.	CASOS PRÁCTICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS PAGOS REALIZADOS MEDIANTE LA ENTREGA DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO DE LA EMPRESA . . . . .	1049
	Caso práctico de aplicación núm. 41: Pagos basados en instrumentos de patrimonio . . . . .	1050

	Caso práctico de aplicación núm. 42: Pagos basados en instrumentos de patrimonio . . . . .	1051
	Caso práctico de aplicación núm. 43: Pagos basados en instrumentos de patrimonio . . . . .	1053
	Caso práctico de aplicación núm. 44: los pagos a empleados de una sociedad (filial) con instrumentos de patrimonio concedidos por la sociedad dominante . . . . .	1055
	Caso práctico de aplicación núm. 45: Tratamiento contable de la adquisición de acciones propias para cancelar un plan de remuneración con instrumentos de patrimonio neto, y acerca del registro del correspondiente pago a cuenta del IRPF . . . . .	1063
5.	<b>CASO GLOBAL DE SUBVENCIONES.</b> . . . . .	1066
	Caso práctico de aplicación núm. 46: Caso práctico global de subvenciones . . . . .	1066
<b>CAPÍTULO 11.</b>	<b>LAS OPERACIONES ENTRE EMPRESAS DEL GRUPO. LOS NEGOCIOS CONJUNTOS. OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA.</b> . . . . .	1075
1.	<b>NEGOCIOS CONJUNTOS.</b> . . . . .	1077
2.	<b>CATEGORÍAS DE NEGOCIOS CONJUNTOS.</b> . . . . .	1077
	2.1. Negocios conjuntos que no se manifiestan a través de la constitución de una empresa ni el establecimiento de una estructura financiera independiente de los partícipes: Uniones Temporales de Empresas y Comunidades de Bienes . . . . .	1078
	Caso práctico de aplicación núm. 1: UTES. . . . .	1079
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Comunidad de bienes . . . . .	1087
	Caso práctico de aplicación núm. 3: sobre el cálculo del importe neto de la cifra de negocios de una empresa dedicada a la explotación de máquinas recreativas, y sobre el tratamiento contable de la tasa sobre el juego que grava esta actividad. . . . .	1091
	2.2. Negocios conjuntos que se manifiestan a través de la constitución de una persona jurídica independiente o empresas controladas de forma conjunta . . . . .	1093
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Constitución de una sociedad multigrupo . . . . .	1093
3.	<b>OPERACIONES ENTRE EMPRESAS DEL GRUPO.</b> . . . . .	1094
	3.1. Operaciones de fusión entre empresas del grupo. . . . .	1095
	3.1.1. Fusión entre dominante y dependiente . . . . .	1096
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Fusión entre empresas que formaban grupo previamente . . . . .	1097
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Fusión entre empresas que formaban grupo previamente. La adquirente es la dominante y la adquirida es la dependiente. Las plusvalías existentes en la fecha de adquisición no se mantienen . . . . .	1107
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Fusión entre empresas que formaban grupo previamente . . . . .	1111
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Fusión entre empresas que formaban grupo previamente, de forma que la sociedad dominante pose el 100% del patrimonio de la dependiente (fusión impropia). La adquirente es la dominante y la adquirida es la dependiente. Las plusvalías se mantienen . . . . .	1122

	Caso práctico de aplicación núm. 9: Fusión entre dependientes del mismo grupo . . . . .	1125
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Fusión entre dependientes del mismo grupo, con existencia de partidas en las subagrupaciones a-2) ajustes por cambio de valor y a-3) subvenciones donaciones y legados . . . . .	1128
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Fusión entre dominante y dependiente, con existencia de partidas en las subagrupaciones a-2) ajustes por cambio de valor y a-3) subvenciones donaciones y legados. . . . .	1131
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Valoración de los patrimonios en el caso de fusiones entre dominante y dependiente controladas por otra sociedad (la dominante está dominada por otra sociedad) . . . . .	1136
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Determinación de la fecha de adquisición en fusiones entre sociedades del grupo, a efectos contables . . . . .	1140
	Caso práctico de aplicación núm. 14: Sobre la fecha de efectos contables en un proceso de fusión entre sociedades de un grupo, cuando su inscripción en el Registro Mercantil es posterior al plazo legal para formular las cuentas anuales correspondientes al ejercicio en que se aprobó la operación. . . . .	1141
3.2.	Normas particulares aplicables a determinadas transacciones . . . . .	1143
3.2.1.	Aportaciones no dinerarias de un negocio. (Regulación contable en sede de la entidad que aporta el negocio, y que recibe las participaciones) . . . . .	1143
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Operaciones entre empresas del grupo. Operaciones de fusión y aportación . . . . .	1144
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Aportación no dinerarias. Aportación por una persona física a una empresa del grupo de acciones de otra empresa del grupo . . . . .	1146
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Tratamiento contable de la aportación no dineraria a una empresa del grupo . . . . .	1149
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Sobre si determinadas sociedades participadas mayoritariamente por personas físicas vinculadas por una relación de parentesco, constituyen un grupo de sociedades de los previstos en el artículo 42 del Código de Comercio (CdC) . . . . .	1152
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Tratamiento contable de la condonación de créditos/débitos entre empresas del mismo grupo . . . . .	1155
	Caso práctico de aplicación núm. 20: Tratamiento contable de la condonación de créditos/débitos entre empresas del mismo grupo . . . . .	1160
	Caso práctico de aplicación núm. 21: Tratamiento contable de la condonación de créditos/débitos entre empresas del mismo grupo. Registro de las operaciones intragrupo en los casos de relación indirecta. Operaciones realizadas entre matriz-filial de un subgrupo (diferencia a favor del socio) . . . . .	1161

	Caso práctico de aplicación núm. 22: Tratamiento contable de la condonación de créditos/débitos entre empresas del mismo grupo. Registro de las operaciones intragrupo en los casos de relación indirecta. Operaciones realizadas entre matriz-filial de un subgrupo (diferencia a favor del socio) . . . . .	1162
	Caso práctico de aplicación núm. 23: tratamiento contable de la condonación de un crédito concedido por una sociedad dependiente, al cien por cien, a la sociedad dominante, y su calificación en la sociedad dominante como ingreso o recuperación de la inversión . . . . .	1164
3.3.	Otras operaciones entre empresas del grupo o asimiladas. Casos prácticos. . . . .	1166
	Caso práctico de aplicación núm. 24: Escisión parcial de una sociedad anónima mediante la segregación de una rama de actividad que constituye un negocio, siendo la sociedad beneficiaria de nueva creación y dependiente al 100 por 100 de la sociedad escindida . . . . .	1166
	Caso práctico de aplicación núm. 25: Aportación no dineraria a una empresa del grupo domiciliada en España de las acciones que otorga el control sobre otra empresa del grupo, que constituye un negocio, cuando la sociedad aportante y la filial, cuyas acciones son objeto de aportación, aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están radicadas en el extranjero . . . . .	1168
	Caso práctico de aplicación núm. 26: Tratamiento contable de las operaciones realizadas por un establecimiento permanente de una empresa española en el extranjero . . . . .	1171
4.	OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA . . . . .	1174
4.1.	Valoración inicial . . . . .	1176
4.2.	Valoración posterior . . . . .	1176
4.2.1.	Partidas monetarias . . . . .	1176
	Caso práctico de aplicación núm. 27: Valoración inicial y posterior de moneda extranjera: Tesorería. . . . .	1177
	Caso práctico de aplicación núm. 28: Valoración inicial y posterior de moneda extranjera. Clientes. . . . .	1178
	Caso práctico de aplicación núm. 29: Valoración inicial y posterior de moneda extranjera. Proveedores . . . . .	1179
	Caso práctico de aplicación núm. 30: Valoración inicial y posterior de moneda extranjera. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. . . . .	1180
4.2.2.	Partidas no monetarias. . . . .	1183
	Caso práctico de aplicación núm. 31: Operaciones en moneda extranjera: Partidas no monetarias. Inmovilizado . . . . .	1183
	Caso práctico de aplicación núm. 32: Operaciones en moneda extranjera: Partidas no monetarias. Existencias . . . . .	1184
	Caso práctico de aplicación núm. 33: Operaciones en moneda extranjera: Partidas no monetarias. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas . . . . .	1185

	Caso práctico de aplicación núm. 34: Partidas no monetarias. Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio neto . . . . .	1187
	Caso práctico de aplicación núm. 35: Operaciones en moneda extranjera. Partidas no monetarias. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias . . . . .	1189
	Caso práctico de aplicación núm. 36: Operaciones en moneda extranjera. Tratamiento contable a aplicar en una compra (importación) de existencias en moneda extranjera, cuando previamente se ha realizado un anticipo al proveedor . . . . .	1190
	Caso práctico de aplicación núm. 37: Operaciones en moneda extranjera. Tratamiento contable a aplicar en relación con el tipo de cambio que debe emplearse para contabilizar la importación de unas mercancías. Tipo de cambio en la fecha de la transacción, en la fecha del DUA o en la fecha de la factura que expide el proveedor. . . . .	1192
	Caso práctico de aplicación núm. 38: Operaciones en moneda extranjera. Tratamiento contable a aplicar en relación con el tipo de cambio que debe emplearse para contabilizar la importación de unas mercancías. Tipo de cambio en la fecha de la transacción, en la fecha del DUA o en la fecha de la factura que expide el proveedor. . . . .	1193
4.3.	Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación . . . . .	1195
<b>CAPÍTULO 12.</b>	<b>LAS CUENTAS ANUALES: NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DE LAS MISMAS Y MODELOS. CASOS PRÁCTICOS PARA LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Y PARA LA FORMULACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO. . . . .</b>	<b>1197</b>
1.	INTRODUCCIÓN Y ASPECTOS GENERALES. . . . .	1199
1.1.	Documentos que integran las cuentas anuales. . . . .	1199
1.2.	Aspectos a tener en cuenta para la formulación de las cuentas anuales y depósito de las mismas en el Registro Mercantil . . . . .	1201
1.3.	Estructura de las cuentas anuales: formulación en el modelo normal y abreviado . . . . .	1202
1.4.	Normas comunes al balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo . . . . .	1206
2.	EL BALANCE . . . . .	1207
3.	LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS. . . . .	1212
4.	EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO. . . . .	1215
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Elaboración del estado de cambios en el patrimonio neto. . . . .	1217
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Elaboración del estado de cambios en el patrimonio neto en empresas PYMES . . . . .	1225
5.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO . . . . .	1228
5.1.	Análisis de los flujos por actividades . . . . .	1228
5.2.	Interpretación financiera del estado de flujos de efectivo. . . . .	1232
5.3.	Elaboración del estado de flujos de efectivo . . . . .	1232

	Caso práctico de aplicación núm. 3: Elaboración de un estado de flujos de efectivo sencillo. Método directo y método indirecto. Cumplimentación del modelo oficial del PGC. . . . .	1232
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Elaboración del estado de flujos de efectivo. . . . .	1236
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Análisis de la incidencia del IVA en las operaciones corrientes y de inmovilizado al elaborar el EFE . . . . .	1244
6.	LA MEMORIA . . . . .	1245
6.1.	Contenido de la memoria . . . . .	1247
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Distribución del Resultado. . . . .	1248
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. . . . .	1261
7.	OTROS ASPECTOS A CONSIDERAR PARA LA FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES . . . . .	1267
7.1.	Cifra anual de negocios . . . . .	1268
7.2.	Número medio de trabajadores . . . . .	1268
7.3.	Estados financieros intermedios . . . . .	1268
7.4.	Partes vinculadas . . . . .	1268
7.5.	Informe de gestión. . . . .	1270
7.6.	El estado de información no financiera (EINF) . . . . .	1271
8.	FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES PARA ENTIDADES CON NORMAS CONTABLES ESPECÍFICAS . . . . .	1273
8.1.	Aspectos específicos para sociedades cooperativas . . . . .	1274
8.2.	Aspectos específicos para entidades sin fines lucrativos. . . . .	1278
9.	CASO PRÁCTICO DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA MEMORIA EN EL MODELO NORMAL DEL PGC Y EN EL MODELO PYMES DEL PGC. . . . .	1285
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Memoria modelo PYMES . . . . .	1285
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Memoria modelo normal del PGC . . . . .	1316
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Elaboración del informe de gestión . . . . .	1369
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Elaboración del informe de gestión . . . . .	1371
<b>ANEXO 1.</b>	<b>RESOLUCIÓN DEL ICAC DE 18 DE OCTUBRE DE 2013 . . . . .</b>	<b>1377</b>
1.	INTRODUCCIÓN Y SITUACIONES RESPECTO DE LAS CUALES PUEDE RESULTAR DE APLICACIÓN LA REFERIDA NORMA. . . . .	1379
2.	ESTRUCTURA DE LA RESOLUCIÓN . . . . .	1380
2.1.	Alcance y ámbito de aplicación. . . . .	1381
2.2.	Criterios específicos. . . . .	1381
2.3.	Normas de registro y valoración de la empresa en liquidación . . . . .	1382
<b>ANEXO 2.</b>	<b>ANÁLISIS DE LAS MODIFICACIONES EN LA MEMORIA QUE INTRODUJO EL REAL DECRETO 602/2016, DE 2 DE DICIEMBRE, EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD APROBADO POR REAL DECRETO 1514/2007, DE 16 DE NOVIEMBRE, EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL FONDO DE COMERCIO Y OTRAS. . . . .</b>	<b>1387</b>
•	MODIFICACIONES EN LA MEMORIA NORMAL DEL PGC. . . . .	1389

<b>ANEXO 3.</b>	<b>CRONOGRAMA DE OBLIGACIONES CONTABLES, MERCANTILES Y FISCALES</b> .....	1393
<b>CAPÍTULO 13.</b>	<b>COMBINACIONES DE NEGOCIOS: OPERACIONES DE FUSIÓN. ANÁLISIS CONTABLE Y FISCAL</b> .....	1397
1.	INTRODUCCIÓN .....	1399
2.	CONCEPTO Y NORMATIVA APLICABLE A LAS FUSIONES .....	1400
3.	CONTABILIDAD DE LAS COMBINACIONES DE NEGOCIOS .....	1401
	Caso práctico de aplicación núm. 1: sobre el tratamiento contable de una determinada operación de escisión en aplicación de la Norma de Registro y Valoración NRV 19ª del PGC Combinación de negocios .....	1404
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Sobre el adecuado tratamiento contable de la segregación de una rama de actividad con motivo de la cual la sociedad que amplía capital pasa a formar parte del grupo de la sociedad aportante .....	1410
	Caso práctico de aplicación núm. 2bis: Sobre el tratamiento contable de la transmisión de un negocio a una sociedad limitada unipersonal con la finalidad de seguir desarrollando la misma actividad que venía ejerciendo una persona física .....	1414
4.	APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN .....	1415
4.1.	Identificación de la empresa adquirente .....	1416
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Identificación de la empresa adquirente .....	1417
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Identificación de la empresa adquirente .....	1418
4.2.	Fecha de adquisición .....	1424
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Fecha de adquisición .....	1426
4.3.	Coste de la combinación de negocios .....	1429
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Coste de la combinación de negocios .....	1430
4.4.	Reconocimiento y valoración de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos .....	1430
4.4.1.	Criterios de reconocimiento .....	1430
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Reconocimiento y valoración de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos .....	1431
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Reconocimiento y valoración de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos .....	1432
4.4.2.	Criterios de Valoración .....	1432
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Criterios de valoración de los activos y pasivos .....	1433
4.5.	Determinación del fondo de comercio o de la diferencia negativa de combinación de negocios .....	1434
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Determinación del fondo de comercio o de la diferencia negativa de combinación .....	1435
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Determinación del fondo de comercio o de la diferencia negativa de combinación .....	1436

4.6.	Contabilidad provisional . . . . .	1438
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Contabilidad provisional de la combinación de negocios. . . . .	1439
4.7.	Tratamiento de las contraprestaciones contingentes. . . . .	1440
5.	COMBINACIONES DE NEGOCIOS REALIZADAS POR ETAPAS . . . . .	1442
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Combinaciones de negocios realizadas por etapas . . . . .	1444
	Caso práctico de aplicación núm. 14: Combinaciones de negocios realizadas por etapas . . . . .	1445
6.	FUSIÓN ENTRE SOCIEDADES DEL GRUPO . . . . .	1447
6.1.	Fusión entre dominante y dependiente/s . . . . .	1447
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Fusión entre sociedad dominante y dependiente/s. . . . .	1448
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Fusión entre sociedad dominante y dependiente/s. . . . .	1449
6.2.	Fusión entre sociedades dependientes. . . . .	1450
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Fusión entre dos sociedades dependientes. Sociedades hermanas (fusión gemelar). . . . .	1451
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Fusión entre sociedades gemelares participadas al 100% por la dominante . . . . .	1451
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Fusión entre sociedades gemelares no participadas al 100% por la dominante . . . . .	1453
	Caso práctico de aplicación núm. 20: Fusión de sociedades cuando la sociedad absorbente fuese titular de forma indirecta de todas las acciones o participaciones sociales en que se divide el capital de la sociedad absorbida . . . . .	1454
7.	TRANSACCIONES SEPARADAS . . . . .	1455
7.1.	La cancelación de las relaciones preexistentes entre la adquirente y la adquirida . . . . .	1456
	Caso práctico de aplicación núm. 21: Transacciones separadas . . . . .	1456
7.2.	Sustitución de acuerdos de remuneración a los trabajadores o a los anteriores propietarios de la adquirida. . . . .	1459
	Caso práctico de aplicación núm. 22: Transacciones separadas . . . . .	1459
7.3.	Compensación por haber recibido un negocio deficitario . . . . .	1462
	Caso práctico de aplicación núm. 23: Transacciones separadas . . . . .	1463
8.	TRATAMIENTO FISCAL DE LAS FUSIONES. . . . .	1464
	Caso práctico de aplicación núm. 24: Caso global, tratamiento contable y fiscal de las fusiones . . . . .	1467
	Caso práctico de aplicación núm. 25: Continuación del anterior; fusión por creación de una nueva sociedad . . . . .	1476

<b>CAPÍTULO 14.</b>	<b>RÉGIMEN FISCAL Y REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES VINCULADAS REGULADAS EN EL ARTÍCULO 18 DE LA LEY 27/2014 DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (LIS): AJUSTES A REALIZAR. INFORMACIÓN A SUMINISTRAR EN RELACIÓN A LAS OPERACIONES REALIZADAS CON PARTES VINCULADAS EN LA MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES .</b>	<b>1481</b>
1.	INTRODUCCIÓN. LA CONVERGENCIA DE LA REGULACIÓN CONTABLE Y FISCAL DE LAS OPERACIONES VINCULADAS . . . . .	1483
2.	RÉGIMEN FISCAL DE LAS OPERACIONES VINCULADAS Y CON EMPRESAS DEL GRUPO . . . . .	1487
2.1.	Valoración de las operaciones vinculadas . . . . .	1487
2.1.1.	Calificación de las diferencias entre el valor convenido y el de mercado . . . . .	1489
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Préstamo de socio a entidad con porcentaje de participación del 100%, a interés inferior a mercado . . . . .	1491
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Préstamo de socio a entidad con porcentaje de participación del 70% a interés inferior al mercado . . . . .	1494
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Préstamo de la entidad al socio con porcentaje de participación del 70%, a interés superior al mercado . . . . .	1496
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Préstamo de entidad a socio con porcentaje de participación del 100%, a interés inferior a mercado . . . . .	1499
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Préstamo de entidad a socio con porcentaje de participación del 70%, a interés inferior a mercado . . . . .	1502
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Valoración de las operaciones vinculadas: Calificación de la diferencia entre valor convenido y valor de mercado. Relación socio-sociedad . . . . .	1507
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Valoración de las operaciones vinculadas: Calificación de la diferencia entre valor convenido y valor de mercado. Relación socio-sociedad . . . . .	1507
2.1.2.	Aplicación del artículo 18.11 a otros casos de vinculación en el que no sea por relación entidad-socio . . . . .	1508
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Operaciones realizadas entre una sociedad y sus administradores o consejeros. . . . .	1508
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Valoración de las operaciones vinculadas: Calificación de la diferencia entre valor convenido y valor de mercado. Otras relaciones. . . . .	1510
2.2.	Métodos para la determinación del valor de mercado . . . . .	1510
2.3.	Personas o entidades vinculadas (perímetro de vinculación) . . . . .	1513
2.3.1.	Ejemplos de personas o entidades vinculadas. . . . .	1513
2.4.	Deducción de gastos por servicios entre entidades vinculadas. . . . .	1514
2.5.	Acuerdos de valoración. . . . .	1515
2.6.	Procedimiento para la comprobación del Valor de Mercado: Régimen de infracciones y sanciones . . . . .	1515
2.7.	Obligaciones de documentación de las operaciones vinculadas . . . . .	1518

2.8.	Registro contable y análisis fiscal del mismo en las operaciones vinculadas . . . . .	1531
2.8.1.	Operaciones realizadas entre dos sociedades. . . . .	1531
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Operación socio-entidad: Diferencia favorable al socio . . . . .	1531
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Operación socio-entidad: Diferencia favorable a la entidad (sociedad) . . . . .	1533
2.8.2.	Operaciones realizadas entre una sociedad y una persona física . . . . .	1535
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Venta de un inmueble: Operación con diferencia a favor de la sociedad . . . . .	1535
	Caso práctico de aplicación núm. 14: Venta de un inmueble: Operación con diferencia a favor del socio . . . . .	1535
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Operación de préstamo: Diferencia a favor de la sociedad . . . . .	1536
2.9.	Registro contable y análisis de la retención/ingreso a cuenta a practicar en las operaciones vinculadas . . . . .	1537
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Préstamo sin interés de socio persona física a sociedad: Obligación de retención o ingreso a cuenta en el ajuste secundario . . . . .	1537
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Alquiler de vivienda propiedad de la sociedad b, a un socio de la misma que es persona física. Obligación de ingreso a cuenta . . . . .	1540
2.10.	Otros aspectos en materia de operaciones vinculadas regulados en la LIS. . . . .	1541
3.	OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN Y DE DECLARACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES . . . . .	1543
3.1.	ASPECTOS FUNDAMENTALES DE LAS OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN Y DE DECLARACIÓN . . . . .	1543
3.2.	ANÁLISIS DE LA OBLIGACIÓN DE DECLARACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS. . . . .	1545
3.2.1.	OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 232 Y PLAZO DE PRESENTACIÓN . . . . .	1545
3.2.2.	ÁMBITO OBJETIVO DE APLICACIÓN. OPERACIONES OBJETO DE DECLARACIÓN . . . . .	1546
3.2.3.	CONCLUSIONES. . . . .	1550
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Casos prácticos de transacciones con personas o entidades vinculadas. Obligación de documentar las operaciones y obligación de declarar las mismas en el IS, en entidades de reducida dimensión. . . . .	1553
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Casos prácticos de obligaciones de documentación e información de las operaciones vinculadas en entidades con una cifra de negocios entre 10.000.000 y 45.000.000 euros . . . . .	1556
	Caso práctico de aplicación núm. 20: Casos prácticos de obligaciones de documentación e información de las operaciones vinculadas. Puesta en conexión con la cifra de negocios de la entidad . . . . .	1559
	Caso práctico de aplicación núm. 21: Caso práctico global y recapitulativo de obligaciones de documentación y de declaración de operaciones vinculadas . . . . .	1561
4.	LAS OPERACIONES VINCULADAS EN EL IVA (ART. 79.5 LIVA) . . . . .	1565

5.	LAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN CONTABLE DE LAS OPERACIONES VINCULADAS EN EL ÁMBITO DE LAS CUENTAS ANUALES, CONCRETAMENTE EN LA MEMORIA DEL PGC Y DEL PGC-PYMES	1567
5.1.	Estructura y contenido . . . . .	1568
5.2.	Información y documentación de las operaciones entre partes vinculadas exigidas por las normas contables. . . . .	1569
5.3.	La información exigida en la memoria de las cuentas anuales relativa a las operaciones con partes vinculadas. . . . .	1571
<b>CAPÍTULO 15.</b>	<b>CASOS PRÁCTICOS SOBRE OPERACIONES SOCIETARIAS. ANÁLISIS DE LA RESOLUCIÓN DE 5 DE MARZO DE 2019, DEL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (ICAC), POR LA QUE SE DESARROLLAN LOS CRITERIOS DE PRESENTACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y OTROS ASPECTOS CONTABLES RELACIONADOS CON LA REGULACIÓN MERCANTIL DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL . . . . .</b>	<b>1579</b>
0.	INTRODUCCIÓN. OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN	1581
1.	APORTACIONES SOCIALES A LA CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES Y AMPLIACIONES DE CAPITAL. ACCIONES RESCATABLES Y ACCIONES SIN VOTO	1584
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Emisión de acciones rescatables	1585
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Emisión de acciones o participaciones sin derecho de voto. Diferencia entre dividendos devengados y pagados en las acciones o participaciones sin derecho de voto. . . . .	1588
2.	CONCEPTO DE BENEFICIO DISTRIBUIBLE . . . . .	1592
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Beneficio distribuable . . . . .	1594
3.	CONCEPTO DE PATRIMONIO NETO . . . . .	1597
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Concepto de Patrimonio neto a los efectos de distribución de beneficios . . . . .	1598
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Concepto de Patrimonio neto a los efectos de reducción obligatoria de capital y disolución de sociedades . . . . .	1600
4.	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS . . . . .	1601
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Otras aportaciones de socios . . . . .	1602
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Registro contable de otras aportaciones de socios. Cuenta 118 del PGC . . . . .	1604
5.	USUFRUCTO Y NUDA PROPIEDAD DE PARTICIPACIONES SOCIALES O DE ACCIONES. . . . .	1605
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Usufructo y nuda propiedad de participaciones . . . . .	1605
6.	CONTRATOS DE INTERCAMBIO O PERMUTA FINANCIERA SOBRE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIO . . . . .	1610
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Contratos de intercambio o permuta financiera sobre instrumentos de patrimonio propio . . . . .	1610
7.	ADQUISICIÓN Y ENAJENACIÓN DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES PROPIAS Y DE LA SOCIEDAD DOMINANTE . . . . .	1612
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Límites en la adquisición de acciones propias . . . . .	1612
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Enajenación de acciones propias . . . . .	1615
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Adquisición de acciones de la sociedad dominante . . . . .	1617
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Enajenación de acciones o participaciones de la sociedad dominante . . . . .	1618

8.	LOS RETORNOS DEL SOCIO. ¿DIVIDENDO O DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES? . . . . .	1619
	Caso práctico de aplicación núm. 14: Dividendos devengados con posterioridad al momento de la adquisición de las acciones o participaciones . . . . .	1619
	Caso práctico de aplicación núm. 15: Dividendo a cuenta . . . . .	1620
	Caso práctico de aplicación núm. 16: Dividendo mediante entrega de elementos patrimoniales. Dividendo en especie . . . . .	1620
	Caso práctico de aplicación núm. 17: Devolución a los socios de la prima de emisión o asunción, o de las otras aportaciones de socios . . . . .	1625
	Caso práctico de aplicación núm. 18: Devolución a los socios de la prima de emisión o asunción, o de otras aportaciones de socios . . . . .	1626
	Caso práctico de aplicación núm. 19: Devolución a los socios de la prima de emisión o asunción en especie . . . . .	1630
	Caso práctico de aplicación núm. 20: Caso de devolución de la prima de emisión o asunción en el caso de un grupo de sociedades . . . . .	1632
9.	REDUCCIÓN DE CAPITAL EN EL SOCIO POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES Y ADQUISICIÓN DE PARTICIPACIONES O ACCIONES PROPIAS PARA SU AMORTIZACIÓN . . . . .	1635
	Caso práctico de aplicación núm. 21: Caso de reducción de capital en el socio por devolución de aportaciones. . . . .	1636
	Caso práctico de aplicación núm. 22: Disminución de capital por amortización de acciones propias . . . . .	1637
	Caso práctico de aplicación núm. 23: Reducción de capital con devolución de aportaciones que superan el precio de adquisición de las mismas por los socios. . . . .	1638
10.	DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES . . . . .	1642
	Caso práctico de aplicación núm. 24: Disolución y liquidación de sociedades. . . . .	1642
11.	LA REFORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES Y LA SUBSANACIÓN DE ERRORES. DIFERENCIA ENTRE AMBAS Y SUS EFECTOS. . . . .	1647
	Caso práctico de aplicación núm. 25: ¿Rectificación de errores o posibilidad de reformulación de cuentas anuales? . . . . .	1651
	Caso práctico de aplicación núm. 26: Caso sobre el tratamiento contable, desde la perspectiva del inversor, de los derechos recibidos en pago de un dividendo que pueden hacerse efectivos en distintas modalidades, también conocido como también conocido como dividendo flexible o «scrip dividend» . . . . .	1653
	Caso práctico de aplicación núm. 27: Sobre la correcta interpretación de la norma de registro y valoración (NRV) 9ª Instrumentos financieros, apartado 2.8 Intereses y dividendos recibidos de activos financieros del Plan General de Contabilidad, cuando se realizan inversiones sucesivas . . . . .	1657
	Caso práctico de aplicación núm. 28: Tratamiento contable de una ampliación de capital por compensación de deudas . . . . .	1658
	Caso práctico de aplicación núm. 29: Registro contable de la adquisición de un crédito deteriorado con garantía hipotecaria, antes y después de la reforma introducida en el Plan General de Contabilidad por el Real Decreto 1/2021. . . . .	1660

<b>CAPÍTULO 16.</b>	<b>FUNDAMENTOS Y MÉTODOS ACTUALES DE VALORACIÓN DE EMPRESAS. VALORACIÓN EN SITUACIONES DE CRISIS EMPRESARIAL.</b>	1665
1.	INTRODUCCIÓN	1667
	Caso práctico de aplicación núm. 1: Distintos enfoques en la valoración de empresas.	1668
2.	MÉTODOS DE VALORACIÓN PATRIMONIALES, ANALÍTICOS, SIMPLES O ESTÁTICOS	1670
2.1.	Valor contable ajustado (VCA)	1670
	Caso práctico de aplicación núm. 2: Cálculo del valor contable ajustado (VCA) de una empresa	1671
2.2.	Valor Sustancial (VS)	1672
	Caso práctico de aplicación núm. 3: Cálculo del valor sustancial (VS) de una empresa	1673
3.	MÉTODOS DE VALORACIÓN MIXTOS O COMPUESTOS	1674
3.1.	Formulación clásica: Método de valoración directo o anglosajón (MD)	1675
	Caso práctico de aplicación núm. 4: Aplicación del método directo o de los anglosajones (MD)	1677
3.2.	Formulación Moderna: Método de la Unión de Expertos Contables (UEC)	1678
	Caso práctico de aplicación núm. 5: Aplicación del método de la Unión de Expertos Contables (UEC)	1679
3.3.	Formulación actual: Método del Beneficio Residual. «Residual Income Method» (RIM)	1680
	Caso práctico de aplicación núm. 6: Aplicación del método del beneficio residual «income method» (RIM)	1682
4.	MÉTODOS COMPARATIVOS O POR MÚLTIPLOS	1683
	Caso práctico de aplicación núm. 7: Valoración mediante la metodología comparativa o por múltiplos	1685
5.	MÉTODO DE VALORACIÓN POR DESCUENTO DE FLUJOS DE TESORERÍA.	1686
5.1.	Renta a actualizar o definición de los flujos netos de caja (CF)	1688
	Caso práctico de aplicación núm. 8: Cálculo del flujo libre de caja para la empresa (CFE)	1690
5.2.	La tasa de actualización (k)	1692
5.2.1.	Cálculo del coste de los recursos ajenos $k_d$	1693
	Caso práctico de aplicación núm. 9: Cálculo del coste de los recursos ajenos (KD)	1694
5.2.2.	Cálculo del coste de los recursos propios $k_o$	1694
	Caso práctico de aplicación núm. 10: Cálculo del coste de los recursos propios (KO)	1696
5.3.	Cálculo del valor de continuación o residual en el momento $n$ ( $V_n$ )	1699
	Caso práctico de aplicación núm. 11: Cálculo del valor de continuación o valor residual (VN)	1700
5.4.	Valor de la empresa ( $V_o$ )	1701
	Caso práctico de aplicación núm. 12: Cálculo del valor de una empresa	1701
6.	LA VALORACIÓN EN SITUACIÓN DE CRISIS EMPRESARIAL	1703
	Caso práctico de aplicación núm. 13: Caso práctico global de valoración de empresas.	1704
	<b>ÍNDICE ANALÍTICO</b>	1717