

SUMARIO

CAPÍTULO 1. LA REFORMA CONTABLE: EL NUEVO 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	
1. INTRODUCCIÓN	39
2. CARACTERÍSTICAS Y ANTECEDENTES DE LA REFORMA CONTABLE. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	40
3. MARCO NORMATIVO CONTABLE DUAL: ICAC Y BANCO DE ESPAÑA	42
4. ESTRUCTURA DEL PGC	42
4.1. Marco Conceptual de la Contabilidad	43
4.2. Normas de Registro y Valoración	43
4.3. Cuentas Anuales	44
4.4. Cuadro de Cuentas. Definiciones y Relaciones Contables	44
5. EL MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD VS PRINCIPIOS CONTABLES. ANÁLISIS Y ESTUDIO DEL MISMO	45
5.1. Cuentas Anuales e imagen fiel. Elementos que las comprenden	46
5.2. Principios contables, hipótesis básicas y características de la información contable	47
5.3. Concepto de activo, pasivo, patrimonio neto, gastos e ingresos	49
<i>Caso práctico de aplicación 1</i>	52
5.4. Criterios de registro contable o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales	56
5.5. Criterios de valoración	57
<i>Caso práctico de aplicación 2</i>	58
<i>Caso práctico de aplicación 3</i>	59
<i>Caso práctico de aplicación 4</i>	62
<i>Caso práctico de aplicación 5</i>	65
<i>Caso práctico de aplicación 6: Valor en uso</i>	66
<i>Caso práctico de aplicación 7: Valor actual de un activo</i>	68
<i>Caso práctico de aplicación 8: Valor actual de un pasivo</i>	68
<i>Caso práctico de aplicación 9</i>	69
<i>Caso práctico de aplicación 10</i>	71
<i>Caso práctico de aplicación 11</i>	72
<i>Caso práctico de aplicación 12</i>	72
<i>Caso práctico de aplicación 13: Costes de la transacción atribuibles a un activo financiero</i>	73
<i>Caso práctico de aplicación 14: Costes de la transacción atribuibles a un pasivo financiero</i>	74
6. ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DEL PGC CON EL PGC-PYMES	74
6.1. Características del PGC-PYMES	74
6.2. Ámbito de aplicación del PGC-PYMES	75
6.3. Microempresas	76
6.4. Comparación PGC con PGC-PYMES	78
6.5. Análisis comparativo de las normas de valoración PGC con las normas del PGC-PYMES	81
7. CONCLUSIONES	86

CAPÍTULO 2. 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

1. INTRODUCCIÓN	91
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL.....	92
2.1. Adquisición a terceros	92
<i>Caso práctico de aplicación 1</i>	93
<i>Caso práctico de aplicación 2</i>	95
<i>Caso práctico de aplicación 3</i>	96
<i>Caso práctico de aplicación 4</i>	98
2.2. Inmovilizados adquiridos mediante permuta	99
<i>Caso práctico de aplicación 5: Permuta comercial</i>	101
<i>Caso práctico de aplicación 6: Permuta no comercial</i>	102
2.3. Aportaciones de capital no dinerarias al capital de sociedades.....	103
<i>Caso práctico de aplicación 7</i>	103
2.4. Inmovilizado material adquirido mediante arrendamiento financiero u operativo	104
3. NORMAS PARTICULARES SOBRE EL INMOVILIZADO MATERIAL	105
<i>Caso práctico de aplicación 8: Inversiones realizadas en bienes arrendados cuyos arrendamientos se califiquen como arrendamientos operativos</i>	106
<i>Caso práctico de aplicación 9: Adquisición de inmovilizado material con obligación de incurrir en costes relacionados con grandes reparaciones futuras</i>	110
<i>Caso práctico de aplicación 10: Costes de renovación de los bienes del inmovilizado material</i>	111
<i>Caso práctico de aplicación 11: Adquisición de inmovilizado material con amortización de elementos independientes y sustitución de los mismos</i>	112
<i>Caso práctico de aplicación 12: 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</i>	114
<i>Caso práctico de aplicación 13: Operación de permuta: efectos contables y fiscales de una permuta de solar por obra (construcción a entregar en un futuro)</i>	116
ANEXO: CONSULTAS TRIBUTARIAS DE LA DGT Y CONTABLES DEL ICAC APLICABLES AL CASO DE PERMUTA DE SOLAR POR CONSTRUCCIÓN FUTURA ANTES EXPUESTO	128
<i>Consulta nº 2 del BOICAC nº 75 de septiembre 2008</i>	128

CAPÍTULO 3. 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. EL INMOVILIZADO INTANGIBLE

1. INTRODUCCIÓN	139
2. AMORTIZACIONES.....	140
<i>Caso práctico de aplicación 1</i>	140
<i>Caso práctico de aplicación 2</i>	142
3. PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR.....	143

<i>Caso práctico de aplicación 3</i>	144
4. EL DETERIORO DE VALOR EN LAS UNIDADES GENERADORAS DE EFECTIVO (UGE). EL DETERIORO DEL FONDO DE COMERCIO.....	145
<i>Caso práctico de aplicación 4</i>	145
<i>Caso práctico de aplicación 5</i>	149
5. VALORACIÓN POSTERIOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL.....	151
6. INVERSIONES INMOBILIARIAS.....	151
<i>Caso práctico de aplicación 6</i>	156
7. ACTIVOS NO CORRIENTES Y GRUPOS ENAJENABLES DE ELEMENTOS MANTENIDOS PARA LA VENTA.....	160
7.1. Activos no corrientes mantenidos para la venta.....	161
<i>Caso práctico de aplicación 7</i>	162
7.2. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta.....	164
CASO PRÁCTICO DE APLICACIÓN 8.....	164
8. EL INMOVILIZADO INTANGIBLE.....	171
<i>Caso práctico de aplicación 9: fondo de comercio</i>	172
<i>Caso práctico de aplicación 10: propiedad industrial</i>	176
<i>Caso práctico de aplicación 11: activación de gastos de I+D</i>	178
CAPÍTULO 4. 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	
1. OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.....	183
1.1. Registro contable de las operaciones de arrendamiento financiero por el arrendatario del bien.....	186
<i>Caso práctico de aplicación 1</i>	186
1.2. Registro contable de las operaciones de arrendamiento financiero por el arrendador.....	191
<i>Caso práctico de aplicación 2</i>	191
1.3. Operaciones de arrendamiento financiero o leasing específicas y sus implicaciones tributarias en el Impuesto sobre Sociedades.....	194
<i>Caso práctico de aplicación 3: Leasing con opción de compra</i>	194
<i>Caso práctico de aplicación 4: Arrendamiento financiero sobre un inmueble (leasing inmobiliario). Análisis de las repercusiones fiscales..</i>	198
<i>Caso práctico de aplicación 5: Arrendamiento financiero sobre un inmueble (leasing inmobiliario). El contrato de arrendamiento no cumple las condiciones exigidas por el artículo 115 del TRLIS</i>	209
<i>Caso práctico de aplicación 6: incentivos fiscales del leasing y cesión del contrato de arrendamiento financiero a otra empresa</i>	211
<i>Caso práctico de aplicación 7: Arrendamiento financiero sobre un inmueble (leasing 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 115 del TRLIS</i>	218
2. OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO OPERATIVO.....	227
<i>Caso práctico de aplicación 8: Contrato de renting de maquinaria</i>	228
<i>Caso práctico de aplicación 9: Contrato de renting de maquinaria</i>	231
3. OPERACIONES DE VENTA CON ARRENDAMIENTO FINANCIERO POSTERIOR. LEASE BACK.....	232

<i>Caso práctico de aplicación 10</i>	233
CAPÍTULO 5. LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN EL PGC (1.ª PARTE): LOS ACTIVOS FINANCIEROS, ALTA, RECLASIFICACIONES Y BAJA DE LOS MISMOS	
1. INTRODUCCIÓN	239
2. ACTIVOS FINANCIEROS.....	240
2.1. Préstamos y partidas a cobrar	241
<i>Caso práctico de aplicación 1: Créditos, valoración inicial y valoración posterior</i>	242
<i>Caso práctico de aplicación 2: Créditos, valoración inicial y valoración posterior</i>	246
<i>Caso práctico de aplicación 3: Deterioro del valor de los créditos</i>	248
2.2. Inversiones financieras mantenidas hasta el vencimiento.....	250
<i>Caso práctico de aplicación 4</i>	250
<i>Caso práctico de aplicación 5</i>	251
<i>Caso práctico de aplicación 6</i>	252
<i>Caso práctico de aplicación 7</i>	255
<i>Caso práctico de aplicación 8</i>	261
2.3. Activos financieros mantenidos para negociar	262
<i>Caso práctico de aplicación 9</i>	262
2.4. Activos financieros disponibles para la venta.....	264
<i>Caso práctico de aplicación 10</i>	264
<i>Caso práctico de aplicación 11</i>	266
<i>Caso práctico de aplicación 12</i>	268
<i>Caso práctico de aplicación 13</i>	270
2.5. Inversiones financieras en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas	272
<i>Caso práctico de aplicación 14</i>	273
<i>Caso práctico de aplicación 15</i>	275
<i>Caso práctico de aplicación 16</i>	276
<i>Caso práctico de aplicación 17: Cálculo del deterioro de valor contable y fiscal en inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Artículo 12.3 del TRLIS</i>	279
<i>Caso práctico de aplicación 18: Cálculo del deterioro de valor contable y fiscal en inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Artículo 12.3 del TRLIS</i>	282
<i>Caso práctico de aplicación 19: Cálculo del deterioro de valor contable y fiscal en inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Artículo 12.3 del TRLIS</i>	283
2.6. Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	284
<i>Caso práctico de aplicación 20</i>	289
2.7. Reclasificaciones internas en la cartera de activos financieros.....	290
2.8. Intereses y dividendos recibidos de activos financieros.....	290
2.9. Baja de los activos financieros: descuento de efectos y operaciones de factoring.....	291
<i>Caso práctico de aplicación 21: Descuento de efectos a corto plazo</i> ..	292
<i>Caso práctico de aplicación 22: Descuento de efectos a largo plazo</i> ...	293
<i>Caso práctico de aplicación 23: Operaciones de factoring</i>	297
3. CUADROS DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS EN EL PGC Y PGC-PYMES.....	299

CAPÍTULO 6. LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN EL PGC (2ª PARTE): PASIVOS FINANCIEROS, INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO, INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS, INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS, INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS, COBERTURAS CONTABLES	
1. INTRODUCCIÓN	309
2. PASIVOS FINANCIEROS	309
2.1. Valoración y registro de los débitos y partidas a pagar.....	311
<i>Caso práctico de aplicación 1</i>	312
<i>Caso práctico de aplicación 2</i>	314
<i>Caso práctico de aplicación 3</i>	317
<i>Caso práctico de aplicación 4: Préstamos bancarios</i>	322
2.2. Valoración y registro de los pasivos financieros mantenidos para negociar....	329
<i>Caso práctico de aplicación 5</i>	329
2.3. Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	331
2.4. Baja y reclasificación de pasivos financieros	332
<i>Caso práctico de aplicación 6</i>	333
<i>Caso práctico de aplicación 7</i>	336
2.5. Fianzas entregadas y recibidas.....	339
<i>Caso práctico de aplicación 8: Fianza recibida por arrendamiento a largo plazo</i>	340
<i>Caso práctico de aplicación 9: Préstamo sin intereses</i>	343
3. INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	346
<i>Caso práctico de aplicación 10: Constitución de una sociedad y gastos en que incurre por la constitución de la misma</i>	347
<i>Caso práctico de aplicación 11: Pasivos financieros. Dividendos de acciones consideradas como pasivos financieros</i>	348
4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	350
<i>Caso práctico de aplicación 12</i>	352
5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS: DERIVADOS IMPLÍCITOS	356
<i>Caso práctico de aplicación 13</i>	357
<i>Caso práctico de aplicación 14</i>	358
<i>Caso práctico de aplicación 15</i>	358
6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS.....	359
<i>Caso práctico de aplicación 16</i>	360
7. OPERACIONES DE COBERTURA: COBERTURAS CONTABLES.....	363
<i>Caso práctico de aplicación 17: Cobertura del valor razonable</i>	365
<i>Caso práctico de aplicación 18: Cobertura de los flujos de efectivo</i>	367
<i>Caso práctico de aplicación 19: Cobertura de una inversión neta en negocios en el extranjero</i>	370
<i>Caso práctico de aplicación 20: Cobertura de tipos de interés. Swap de intereses</i>	373
8. CONCLUSIONES	376
9. CUADROS DE LOS PASIVOS FINANCIEROS EN EL PGC Y PGC-PYMES	378
CAPÍTULO 7. EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN EL PGC Y EN EL PGC-PYMES	
1. INTRODUCCIÓN	383

2. CONCEPTO DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	384
3. INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN LAS CUENTAS ANUALES.....	385
4. PROCEDIMIENTO DE CÁLCULO	388
4.1. Impuesto corriente: activos y pasivos por impuesto corriente	388
4.2. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido.....	390
<i>Caso práctico de aplicación 1: Valor contable y base fiscal de un activo</i>	390
<i>Caso práctico de aplicación 2: Valor contable y base fiscal de un pasivo</i>	391
<i>Caso práctico de aplicación 3</i>	395
<i>Caso práctico de aplicación 4</i>	397
4.3. Contabilización del gasto/ingreso sobre beneficios (cuenta 630)	399
<i>Caso práctico de aplicación 5</i>	400
5. DIFERENCIAS TEMPORARIAS ORIGINADAS EXCLUSIVAMENTE POR DIFERENCIAS TEMPORALES	403
<i>Caso práctico de aplicación 6</i>	404
6. VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO. MODIFICACIÓN DEL TIPO DE GRAVAMEN.....	409
<i>Caso práctico de aplicación 7</i>	409
7. DIFERENCIAS TEMPORARIAS DERIVADAS DE INGRESOS Y GASTOS REGISTRADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO.....	410
<i>Caso práctico de aplicación 8: Activos financieros disponibles para la venta</i>	412
<i>Caso práctico de aplicación 9: Subvenciones</i>	414
<i>Caso práctico de aplicación 10: Registro contable y análisis fiscal de las donaciones percibidas de terceros no socios</i>	419
8. OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS: COMBINACIONES DE NEGOCIOS Y RECONOCIMIENTO INICIAL DE UN ELEMENTO QUE NO PROCEDA DE UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	425
<i>Caso práctico de aplicación 11: otras diferencias temporarias. Combinaciones de negocios</i>	425
<i>Caso práctico de aplicación 12: otras diferencias temporarias. Reconocimiento inicial (valor contable) diferente del valor fiscal</i>	426
9. EFECTOS FISCALES DE LOS GASTOS DERIVADOS DE LAS TRANSACCIONES CON LOS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIOS: CONSTITUCIÓN DE UNA SOCIEDAD O AMPLIACIÓN DE CAPITAL	428
<i>Caso práctico de aplicación 13</i>	429
10. INGRESOS FISCALES POR DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	430
<i>Caso práctico de aplicación 14</i>	432
11. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN: CASOS PRÁCTICOS.....	435
<i>Caso práctico de aplicación 15</i>	435
<i>Caso práctico de aplicación 16</i>	438
12. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN LAS MICROEMPRESAS	440
<i>Caso práctico de aplicación 17</i>	441
13. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO EN EMPRESARIOS INDIVIDUALES.....	445
14. CASOS PRÁCTICOS GLOBALES	446
<i>Caso práctico de aplicación 18</i>	446

<i>Caso práctico de aplicación 19</i>	450
15. INFORMACIÓN EN LA MEMORIA	456
16. CONCLUSIONES	458
CAPÍTULO 8. CASOS PRÁCTICOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS. TRATAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS	
1. RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	461
1.1 Reconocimiento de los ingresos	461
<i>Caso práctico de aplicación 1</i>	461
<i>Caso práctico de aplicación 2</i>	462
<i>Caso práctico de aplicación 3</i>	463
1.1.1 Transacciones separables y no separables	463
<i>Caso práctico de aplicación 4</i>	464
1.2. Ingresos por ventas	465
<i>Caso práctico de aplicación 5</i>	466
<i>Caso práctico de aplicación 6</i>	467
<i>Caso práctico de aplicación 7</i>	469
1.3. Ingresos por prestación de servicios.....	470
<i>Caso práctico de aplicación 8</i>	471
<i>Caso práctico de aplicación 9</i>	472
<i>Caso práctico de aplicación 10</i>	473
1.4. Aspectos comunes	474
<i>Caso práctico de aplicación 11</i>	474
<i>Caso práctico de aplicación 12</i>	475
<i>Caso práctico de aplicación 13</i>	475
1.5. Permutas.....	476
<i>Caso práctico de aplicación 14</i>	476
<i>Caso práctico de aplicación 15: Permuta de existencias y bienes por operaciones de tráfico</i>	477
1.6. Imputación fiscal en el impuesto sobre sociedades de los ingresos por ventas, prestaciones de servicios o ejecuciones de obras consideradas como opera- ciones a plazos o con precio aplazado.....	478
<i>Caso práctico de aplicación 16: Operación corriente de ventas con precio aplazado</i>	479
<i>Caso práctico de aplicación 17: Venta de un inmovilizado material. Diferimiento por operación a plazos</i>	481
2. VALORACIÓN INICIAL Y VALORACIÓN POSTERIOR DE LAS EXISTENCIAS	486
2.1. Valoración por el precio de adquisición	486
<i>Caso práctico de aplicación 18</i>	487
2.2. Valoración por el coste de producción	488
<i>Caso práctico de aplicación 19</i>	488
<i>Caso práctico de aplicación 20</i>	489
2.3. Métodos de asignación del valor	489
<i>Caso práctico de aplicación 21</i>	490
2.4. Deterioro del valor	491
<i>Caso práctico de aplicación 22</i>	491
<i>Caso práctico de aplicación 23</i>	492
2.5. Valoración de los débitos y créditos por operaciones comerciales.....	493
<i>Caso práctico de aplicación 24</i>	493

2.6. Descuentos por pronto pago y Rappels	495
<i>Caso práctico de aplicación 25</i>	495
<i>Caso práctico de aplicación 26</i>	496
<i>Caso práctico de aplicación 27</i>	497
<i>Caso práctico de aplicación 28: Rappels concedidos por anticipado...</i>	499
2.7. Existencias de larga duración.....	502
<i>Caso práctico de aplicación 29</i>	502
3. EL COSTE DE LAS EXISTENCIAS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	503
<i>Caso práctico de aplicación 30</i>	503
CAPÍTULO 9. SUBVENCIONES, PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. CAMBIOS EN ESTIMACIONES, CRITERIOS CONTABLES Y ERRORES. TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	
1. ANÁLISIS DE LAS SUBVENCIONES DE CAPITAL A TRAVÉS DE CASOS PRÁCTICOS TANTO EN EMPRESAS QUE APLICAN EL PGC COMO EN EMPRESAS PYMES.....	507
1.1. Subvenciones, donaciones y legados no reintegrables	508
<i>Caso práctico de aplicación 1</i>	508
<i>Caso práctico de aplicación 2</i>	510
1.2. Subvenciones, donaciones y legados reintegrables.....	512
<i>Caso práctico de aplicación 3</i>	512
<i>Caso práctico de aplicación 4</i>	513
1.3. Subvenciones, donaciones y legados otorgados por los socios	515
<i>Caso práctico de aplicación 5</i>	515
2. CASOS PRÁCTICOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS PROVISIONES EN EL PGC..	517
2.1. Provisión para actuaciones medioambientales.....	517
<i>Caso práctico de aplicación 6</i>	518
<i>Caso práctico de aplicación 7</i>	518
<i>Caso práctico de aplicación 8</i>	519
2.2. Provisión para reestructuraciones	520
<i>Caso práctico de aplicación 9</i>	521
<i>Caso práctico de aplicación 10</i>	522
<i>Caso práctico de aplicación 11</i>	523
2.3. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado....	523
<i>Caso práctico de aplicación 12</i>	524
<i>Caso práctico de aplicación 13</i>	524
2.4. Provisión para impuestos	525
<i>Caso práctico de aplicación 14</i>	525
<i>Caso práctico de aplicación 15</i>	526
2.5. Provisión por retribuciones a largo plazo al personal	527
<i>Caso práctico de aplicación 16</i>	529
2.6. Provisión para otras responsabilidades.....	530
<i>Caso práctico de aplicación 17</i>	530
2.7. Provisión para operaciones comerciales	531
<i>Caso práctico de aplicación 18</i>	532
<i>Caso práctico de aplicación 19</i>	532
2.8. Provisión para contratos onerosos.....	533
<i>Caso práctico de aplicación 20</i>	534
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.....	535
3.1. Cambios de criterio contable.....	536
<i>Caso práctico de aplicación 21</i>	536
3.2. Errores	536
<i>Caso práctico de aplicación 22</i>	536
3.3. Cambios en las estimaciones contables	537
<i>Caso práctico de aplicación 23</i>	537
<i>Caso práctico de aplicación 24</i>	538
4. CASOS PRÁCTICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS PAGOS REALIZADOS MEDIANTE LA ENTREGA DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO DE LA EMPRESA.....	539
<i>Caso práctico de aplicación 25</i>	540
<i>Caso práctico de aplicación 26</i>	542
<i>Caso práctico de aplicación 27</i>	544
CAPÍTULO 10. LAS OPERACIONES ENTRE EMPRESAS DEL GRUPO. LOS NEGOCIOS CONJUNTOS. OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA	
1. NEGOCIOS CONJUNTOS	549
2. CATEGORÍAS DE NEGOCIOS CONJUNTOS	549
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	549
<i>Caso práctico de aplicación 1: UTES</i>	550
<i>Caso práctico de aplicación 2: Comunidad de bienes</i>	557
2.2. Negocios conjuntos que se manifiestan a través de la constitución de una persona jurídica independiente o empresas controladas de forma conjunta ..	559
<i>Caso práctico de aplicación 3: Constitución de una sociedad multi-grupo</i>	559
3. OPERACIONES ENTRE EMPRESAS DEL GRUPO	560
3.1. Régimen general de las operaciones entre empresas del grupo	560
<i>Caso práctico de aplicación 4</i>	564
<i>Caso práctico de aplicación 5</i>	565
3.2. Régimen fiscal de las operaciones vinculadas y con empresas del grupo. Análisis del artículo 16 del TRLIS y de su desarrollo reglamentario	567
3.2.1. Introducción: La convergencia de la regulación contable y fiscal de las operaciones vinculadas.....	567
3.2.2. Valoración de las operaciones vinculadas.....	568
3.2.2.1. Calificación de las diferencias entre el valor convenido y el de mercado: Análisis del ajuste de calificación de las rentas por naturaleza del artículo 16.8 TRLIS.....	570
<i>Caso práctico de aplicación 6</i>	571
<i>Caso práctico de aplicación 7</i>	572
3.2.2.2. Aplicación del artículo 16.8 a otros casos de vinculación en el que no sea por relación entidad-socio (Ejemplos).....	572
3.2.3. Métodos para la determinación del valor de mercado	575
3.2.4. Personas o entidades vinculadas	578
3.2.4.1. Ejemplos de personas o entidades vinculadas.....	578
3.2.5. Deducción de gastos por servicios entre entidades vinculadas	579
3.2.6. Acuerdos de valoración	580

3.2.7. Procedimiento para la comprobación del Valor de Mercado: Régimen de infracciones y sanciones	580
3.2.8. Obligaciones de documentación de las operaciones vinculadas.....	582
3.2.9. Registro contable y análisis fiscal del mismo en las operaciones vinculadas	583
3.2.9.1. Operaciones realizadas entre dos sociedades	583
<i>Caso práctico de aplicación 8</i>	583
<i>Caso práctico de aplicación 9</i>	584
3.2.9.2. Operaciones realizadas entre una sociedad y una persona física.....	585
<i>Caso práctico de aplicación 10: Operación con diferencia a favor del socio</i>	585
<i>Caso práctico de aplicación 11: Operación con diferencia a favor de la sociedad</i>	586
<i>Caso práctico de aplicación 12: Operación con diferencia a favor de la sociedad</i>	587
3.3. Normas particulares aplicables a determinadas transacciones	588
3.3.1. Aportaciones no dinerarias de un negocio (regulación contable en sede de la entidad que aporta el negocio y que recibe las participaciones)....	588
<i>Caso práctico de aplicación 13</i>	588
3.3.2. Operaciones de fusión, escisión y aportación no dineraria de un negocio (regulación contable en sede de la entidad que recibe la aportación)	591
<i>Caso práctico de aplicación 14: fusión entre filiales del mismo grupo</i> .	591
4. OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA.....	594
4.1. Valoración inicial.....	594
4.2. Valoración posterior.....	595
4.2.1. Partidas monetarias	595
<i>Caso práctico de aplicación 15: Valoración inicial y posterior de moneda extranjera: Tesorería</i>	595
<i>Caso práctico de aplicación 16: Valoración inicial y posterior de moneda extranjera. Clientes</i>	596
<i>Caso práctico de aplicación 17: Valoración inicial y posterior de moneda extranjera. Proveedores</i>	597
<i>Caso práctico de aplicación 18: Valoración inicial y posterior de moneda extranjera. Activos financieros mantenidos para negociar</i>	598
4.2.2. Partidas no monetarias	601
4.3. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación	601
<i>Caso práctico de aplicación 19</i>	602
<i>Caso práctico de aplicación 20</i>	603
<i>Caso práctico de aplicación 21: Partidas no monetarias. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas</i>	604
<i>Caso práctico de aplicación 22: Partidas no monetarias. Activos financieros disponibles para la venta</i>	605
<i>Caso práctico de aplicación 23: Partidas no monetarias. Activos financieros mantenidos para negociar</i>	608
CAPÍTULO 11. LAS CUENTAS ANUALES: NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DE LAS MISMAS Y MODELOS. CASO PRÁCTICO PARA LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Y CASO PRÁCTICO PARA LA FORMULACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
1. INTRODUCCIÓN Y ASPECTOS GENERALES.....	613

1.1. Documentos que integran las cuentas anuales	613
1.2. Aspectos a tener en cuenta para la formulación de cuentas anuales	613
1.3. Estructura de las cuentas anuales: formulación en el modelo normal y abreviado	613
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	614
2. EL BALANCE	615
3. LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	620
4. EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	623
<i>Caso práctico de aplicación 1: elaboración del estado de cambios en el patrimonio neto</i>	624
5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	631
5.1. Análisis de los flujos por actividades	631
5.2. Interpretación financiera del estado de flujos de efectivo	633
5.3. Elaboración del estado de flujos de efectivo	634
<i>Caso práctico de aplicación 2: Elaboración del estado de flujos de efectivo</i>	634
6. LA MEMORIA	641
6.1. Contenido de la memoria	643
7. OTROS ASPECTOS A CONSIDERAR PARA LA FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES	650
7.1. Cifra anual de negocios	650
7.2. Número medio de trabajadores	650
7.3. Estados financieros intermedios	650
7.4. Partes vinculadas	650
CAPÍTULO 12. ANÁLISIS DE LOS EFECTOS FISCALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DE LOS AJUSTES DERIVADOS DE LA PRIMERA APLICACIÓN DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD	
1. INTRODUCCIÓN	653
2. REGLAS GENERALES PARA LA APLICACIÓN DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD EN EL PRIMER EJERCICIO QUE SE INICIE A PARTIR DE 1 DE ENERO DE 2008: AJUSTES Y NATURALEZA DE LOS MISMOS	654
3. RÉGIMEN FISCAL DE LOS AJUSTES CONTABLES POR LA PRIMERA APLICACIÓN DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD. DISPOSICIÓN TRANSITORIA 26ª Y DISPOSICIÓN TRANSITORIA 28ª DEL TRLIS	661
4. CASOS PRÁCTICOS PARA EL ANÁLISIS CONTABLE Y FISCAL DE LOS PRINCIPALES AJUSTES A REALIZAR	664
<i>Caso práctico de aplicación 1: Gastos de constitución, gastos de primer establecimiento, inversiones financieras a largo y corto plazo, acciones propias, subvenciones recibidas de terceros</i>	664
<i>Caso práctico de aplicación 2: Operación de préstamo bancario con gastos de estudio, formalización y notaría, imputados como gasto en el año de la concesión</i>	671
<i>Caso práctico de aplicación 3: Operación de préstamo bancario con gastos de estudio, formalización y notaría, activados en el momento de la concesión en la cuenta 270, "Gastos de formalización de deudas".</i>	677
<i>Caso práctico de aplicación 4: Gastos/ inversiones en locales arrendados</i>	684

<i>Caso práctico de aplicación 5: Provisión para grandes reparaciones en balance a 31-12-2007</i>	688
<i>Caso práctico de aplicación 6: Operación de arrendamiento financiero (leasing) con gastos iniciales incurridos en la firma del contrato y satisfechos al contado</i>	692
<i>Caso práctico de aplicación 7: Reconocimiento de activos y pasivos por impuesto diferido</i>	699
<i>Caso práctico de aplicación 8: Cambio de criterio en la valoración contable de las existencias</i>	700
<i>Caso práctico de aplicación 9: Donaciones realizadas por los socios</i> ..	702
<i>Caso práctico de aplicación 10: Operación de permuta comercial realizada antes de 1-1-2008</i>	704

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de equivalencias entre las cuentas del PGC-1990 y las cuentas del PGC-2007	709
Anexo 2. Índice alfabético de subgrupos, cuentas y subcuentas del PGC	759
Anexo 3. Cuadro de cuentas del PGC	785
Anexo 4. Cuadro de cuentas del PGC-PYMES	809
Anexo 5. Modelos normales de cuentas anuales PGC	831
Anexo 6. Modelos abreviados de cuentas anuales PGC	841
Anexo 7. Modelos de cuentas anuales PGC-PYMES	847
Anexo 8. Consultas contables del ICAC, citadas en los capítulos de este manual	853

ÍNDICE ANALÍTICO	885
-------------------------------	-----

ÍNDICE DE CASOS PRÁCTICOS DE APLICACIÓN

CAPÍTULO 1. LA REFORMA CONTABLE: EL NUEVO 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

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Concepto de patrimonio neto	5.3
2	Coste de producción de un activo	5.5
3	Coste histórico de un pasivo	5.5
4	Valor razonable	5.5
5	Valor neto realizable	5.5
6	Valor en uso	5.5
7	Valor actual de un activo	5.5
8	Valor actual de un pasivo	5.5
9	Coste amortizado	5.5
10	Valor contable o en libros	5.5
11	Valor residual	5.5
12	Coste de venta	5.5
13	Costes de transacción atribuibles a un activo financiero	5.5
14	Costes de transacción atribuibles a un pasivo financiero	5.5

CAPÍTULO 2. 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

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Tratamiento de los descuentos por pronto pago	2.1
2	Inclusión de gastos financieros en el concepto de precio de adquisición	2.1
3	Tratamiento de los gastos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación	2.1
4	Tratamiento de los gastos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación	2.1
5	Permuta comercial	2.2
6	Permutas no comercial	2.2
7	Aportaciones no dinerarias al capital de sociedades	2.3

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
8	Inversiones realizadas en bienes arrendados cuyos arrendamientos se califiquen como arrendamientos operativos	3
9	Adquisición de inmovilizado material con obligación de incurrir en costes relacionados con grandes reparaciones futuras	3
10	Costes de renovación de los bienes del inmovilizado material	3
11	Adquisición de inmovilizado material con amortización de elementos independientes y sustitución de los mismos	3
12	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	3
13	Operación de permuta: efectos contables y fiscales de una permuta de solar por obra (construcción a entregar en un futuro).	3

CAPÍTULO 3. 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. EL INMOVILIZADO INTANGIBLE

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Amortización de las partes independientes de un activo	2
2	Amortizaciones: cambios en estimaciones y errores contables	2
3	Pérdidas por el deterioro de valor	3
4	Deterioro de valor en las unidades generadoras de efectivo (UGE). El deterioro del fondo de comercio	4
5	Deterioro de valor en las unidades generadoras de efectivo (UGE). El deterioro del fondo de comercio	4
6	Inversiones inmobiliarias	6
7	Activos no corrientes mantenidos para la venta	7.1
8	Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	7.2
9	Fondo de comercio	8
10	Propiedad industrial	8
11	Activación de gastos de I+D	8

CAPÍTULO 4. 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

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Registro contable de las operaciones de arrendamiento financiero por el arrendatario	1.1
2	Registro contable de las operaciones de arrendamiento financiero por el arrendador	1.2
3	Leasing con opción a compra	1.3
4	Arrendamiento financiero sobre un inmueble (leasing inmobiliario). Análisis de las repercusiones fiscales	1.3
5	Arrendamiento financiero sobre un inmueble (leasing inmobiliario). El contrato de arrendamiento no cumple las condiciones exigidas por el artículo 115 del TRLIS	1.3
6	Incentivos fiscales del leasing y cesión del contrato de arrendamiento financiero a otra empresa	1.3
7	Arrendamiento financiero sobre un inmueble (leasing inmobiliario) con una entrega inicial por parte de la empresa. El contrato de arrendamiento cumple las condiciones exigidas por el artículo 115 del TRLIS.	1.3
8	Contrato de renting de maquinaria	2
9	Contrato de renting de maquinaria	2
10	Operaciones de venta con arrendamiento posterior. Lease back	3

CAPÍTULO 5. LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN EL PGC (1ª PARTE): LOS ACTIVOS FINANCIEROS, ALTA, RECLASIFICACIONES Y BAJA DE LOS MISMOS

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Créditos, valoración inicial y valoración posterior	2.1
2	Créditos, valoración inicial y valoración posterior	2.1
3	Deterioro del valor de los créditos	2.1
4	Inversiones financieras mantenidas hasta el vencimiento	2.2
5	Inversiones financieras mantenidas hasta el vencimiento	2.2
6	Inversiones financieras mantenidas hasta el vencimiento	2.2
7	Inversiones financieras mantenidas hasta el vencimiento	2.2
8	Inversiones financieras mantenidas hasta el vencimiento	2.2
9	Activos financieros mantenidos para negociar	2.3
10	Activos financieros disponibles para la venta	2.4

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
11	Activos financieros disponibles para la venta	2.4
12	Activos financieros disponibles para la venta	2.4
13	Activos financieros disponibles para la venta	2.4
14	Inversiones financieras en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas	2.5
15	Inversiones financieras en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas	2.5
16	Inversiones financieras en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas	2.5
17	Cálculo del deterioro de valor contable y fiscal en inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Artículo 12.3 del TRLIS	2.5
18	Cálculo del deterioro de valor contable y fiscal en inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Artículo 12.3 del TRLIS	2.5
19	Cálculo del deterioro de valor contable y fiscal en inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Artículo 12.3 del TRLIS	2.5
20	Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	2.6
21	Descuento de efectos a corto plazo	2.9
22	Descuento de efectos a largo plazo	2.9
23	Operaciones de factoring	2.9

CAPÍTULO 6. LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN EL PGC (2ª PARTE): PASIVOS FINANCIEROS, INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO, INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS, INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS, INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS, COBERTURAS CONTABLES

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Deudas con proveedores	2.1
2	Emisión de obligaciones a tipo fijo	2.1
3	Emisión de obligaciones a tipo variable	2.1
4	Préstamos bancarios, registro PGC y PGC-PYMES	2.1
5	Instrumentos derivados. Venta de una opción de compra o call sobre acciones	2.2
6	Baja de pasivos financieros: Préstamos	2.4
7	Baja de pasivos financieros: Préstamos	2.4
8	Fianza recibida por arrendamiento a largo plazo	2.5

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
9	Préstamo sin intereses	2.5
10	Constitución de una sociedad y gastos en que incurre por la constitución de la misma	3
11	Pasivos financieros Dividendos de acciones consideradas como pasivos financieros	3
12	Contrato a plazo de compra de acciones	4
13	Productos financieros estructurados	5
14	Opción de cancelación de deuda	5
15	Productos financieros estructurados	5
16	Emisión de bonos convertibles	6
17	Cobertura del valor razonable	7
18	Cobertura de los flujos de efectivo	7
19	Cobertura de una inversión neta en negocios en el extranjero	7
20	Cobertura de tipos de interés. Swap de intereses	7

CAPÍTULO 7. EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN EL PGC Y EN EL PGC-PYMES

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Impuesto corriente: Valor contable y base fiscal de un activo	4.1
2	Impuesto corriente: Valor contable y base fiscal de un pasivo	4.1
3	Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido	4.2
4	Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido	4.2
5	Contabilización del gasto/ingreso por impuesto sobre beneficios	4.3
6	Diferencias temporarias originadas exclusivamente por diferencias temporales	5
7	Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido. Modificación del tipo de gravamen	6
8	Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto: Activos financieros disponibles para la venta	7
9	Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto: Subvenciones	7
10	Registro contable y análisis fiscal de las donaciones percibidas de terceros no socios	7
11	Otras diferencias temporarias. Combinaciones de negocios	8

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
12	Otras diferencias temporarias. Reconocimiento inicial (valor contable) diferente del valor fiscal	8
13	Efectos fiscales de los gastos derivados de las transacciones con los instrumentos de patrimonio propios: constitución de un sociedad	9
14	Ingresos Fiscales por deducciones y bonificaciones a distribuir en varios ejercicios	10
15	Contabilización del impuesto sobre beneficios en empresas de reducida dimensión	11
16	Contabilización del impuesto sobre beneficios en empresas de reducida dimensión	11
17	Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas	12
18	Caso práctico global	14
19	Caso práctico global	14

CAPÍTULO 8. CASOS PRÁCTICOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS. TRATAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Reconocimiento de los ingresos	1.1
2	Reconocimiento de los ingresos	1.1
3	Reconocimiento de los ingresos	1.1
4	Reconocimiento de los ingresos: transacciones separables y no separables	1.1.1
5	Ingresos por ventas	1.2
6	Ingresos por ventas	1.2
7	Ingresos por ventas	1.2
8	Ingresos por prestación de servicios	1.3
9	Ingresos por prestación de servicios	1.3
10	Ingresos por prestación de servicios	1.3
11	Ingresos por ventas y prestación de servicios: aspectos comunes	1.4
12	Ingresos por ventas y prestación de servicios: aspectos comunes	1.4
13	Ingresos por ventas y prestación de servicios: aspectos comunes	1.4
14	Permutas de existencias	1.5

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
15	Permuta de existencias y bienes por operaciones de tráfico	1.5
16	Operación corriente de ventas con precio aplazado	1.6
17	Venta de un inmovilizado material. Diferimiento por operación a plazos	1.6
18	Existencias: valoración por el precio de adquisición	2.1
19	Existencias: valoración por el coste de producción	2.2
20	Existencias: valoración por el coste de producción	2.2
21	Existencias: métodos de asignación de valor	2.3
22	Existencias: deterioro de valor	2.4
23	Existencias: deterioro de valor	2.4
24	Valoración de débitos y créditos comerciales	2.5
25	Descuentos por pronto pago	2.6
26	Descuentos por pronto pago	2.6
27	Descuentos por pronto pago y otros	2.6
28	Rappels concedidos por anticipado	2.6
29	Existencias de larga duración: Inclusión de los gastos financieros	2.7
30	Coste de existencias en la prestación de servicios	3

CAPÍTULO 9. SUBVENCIONES, PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. CAMBIOS EN ESTIMACIONES, CRITERIOS CONTABLES Y ERRORES. TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Subvenciones, donaciones y legados no reintegrables	1.1
2	Subvenciones, donaciones y legados no reintegrables	1.1
3	Subvenciones, donaciones y legados reintegrables	1.2
4	Subvenciones, donaciones y legados reintegrables	1.2
5	Subvenciones, donaciones y legados otorgados por los socios	1.3
6	Provisión para actuaciones medioambientales	2.1
7	Provisión para actuaciones medioambientales	2.1
8	Provisión para actuaciones medioambientales	2.1
9	Provisión para reestructuraciones	2.2
10	Provisión para reestructuraciones	2.2
11	Provisión para reestructuraciones	2.2
12	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	2.3

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
13	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	2.3
14	Provisión para impuestos	2.4
15	Provisión para impuestos	2.4
16	Provisión por retribuciones a largo plazo al personal	2.5
17	Provisión para otras responsabilidades	2.6
18	Provisión para operaciones comerciales	2.7
19	Provisión para operaciones comerciales	2.7
20	Provisión para contratos onerosos	2.8
21	Cambios de criterio contable	3.1
22	Errores	3.2
23	Cambios en las estimaciones	3.3
24	Cambios en las estimaciones	3.3
25	Pagos basados en instrumentos de patrimonio	4
26	Pagos basados en instrumentos de patrimonio	4
27	Pagos basados en instrumentos de patrimonio	4

CAPÍTULO 10. LAS OPERACIONES ENTRE EMPRESAS DEL GRUPO. LOS NEGOCIOS CONJUNTOS. OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Negocios conjuntos: UTES	2.1
2	Negocios conjuntos: comunidad de bienes	2.1
3	Negocios conjuntos: constitución de una sociedad multigrupo	2.2
4	Régimen general de operaciones entre empresas del grupo: prestamos entre sociedades a tipo de interés inferior al de mercado	3.1
5	Régimen general de operaciones entre empresas del grupo: prestamos entre sociedades a tipo de interés superior al de mercado	3.1
6	Régimen fiscal de operaciones vinculadas y con empresas del grupo: venta entre sociedades vinculadas por un importe inferior al de mercado	3.2.2
7	Régimen fiscal de operaciones vinculadas y con empresas del grupo: venta entre sociedades vinculadas por un importe inferior al de mercado	3.2.2
8	Operación socio- entidad: diferencia favorable a la entidad (sociedad)	3.2.9

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
9	Operación socio- entidad: diferencia favorable al socio	3.2.9
10	Operaciones realizadas entre una sociedad y una persona física: Operación con diferencia a favor del socio	3.2.9
11	Operaciones realizadas entre una sociedad y una persona física: Operación con diferencia a favor de la sociedad	3.2.9
12	Operaciones realizadas entre una sociedad y una persona física: Operación con diferencia a favor de la sociedad	3.2.9
13	Operaciones entre empresas del grupo: aportaciones no dinerarias de un negocio	3.3.1
14	Operaciones entre empresas del grupo: operaciones de fusión, escisión y aportación no dineraria de un negocio	3.3.2
15	Operaciones en moneda extranjera: partidas monetarias. Tesorería	4.2.1
16	Operaciones en moneda extranjera: partidas monetarias. Clientes	4.2.1
17	Operaciones en moneda extranjera: partidas monetarias. Proveedores	4.2.1
18	Operaciones en moneda extranjera: partidas monetarias. Activos financieros mantenidos para negociar	4.2.1
19	Operaciones en moneda extranjera: partidas no monetarias: Inmovilizado	4.3
20	Operaciones en moneda extranjera: partidas no monetarias: Existencias	4.3
21	Operaciones en moneda extranjera: partidas no monetarias. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas.	4.3
22	Operaciones en moneda extranjera: partidas no monetarias. Activos financieros disponibles para la venta	4.3
23	Operaciones en moneda extranjera: partidas no monetarias. Activos financieros mantenidos para negociar	4.3

CAPÍTULO 11. LAS CUENTAS ANUALES: NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DE LAS MISMAS Y MODELOS. CASO PRÁCTICO PARA LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Y CASO PRÁCTICO PARA LA FORMULACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Elaboración del estado de cambios en el patrimonio neto en el modelo oficial del PGC	4
2	Elaboración del estado de flujos de efectivo en el modelo oficial del PGC	5.3

CAPÍTULO 12. ANÁLISIS DE LOS EFECTOS FISCALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DE LOS AJUSTES DERIVADOS DE LA PRIMERA APLICACIÓN DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

Supuesto	Contenido del caso práctico de aplicación	Epígrafe
1	Gastos de constitución, gastos de primer establecimiento, inversiones financieras a largo y corto plazo, acciones propias, subvenciones recibidas de terceros	4
2	Operación de préstamo bancario con gastos de estudio, formalización y notaría, imputados como gasto en el año de la concesión	4
3	Operación de préstamo bancario con gastos de estudio, formalización y notaría, activados en el momento de la concesión en la cuenta 270, "Gastos de formalización de deudas"	4
4	Gastos/ inversiones en locales arrendados	4
5	Provisión para grandes reparaciones en balance a 31-12-2007	4
6	Operación de arrendamiento financiero (leasing) con gastos iniciales incurridos en la firma del contrato y satisfechos al contado	4
7	Reconocimiento de activos y pasivos por impuesto diferido	4
8	Cambio de criterio en la valoración contable de las existencias	4
9	Donaciones realizadas por los socios	4
10	Operación de permuta comercial realizada antes de 1-1-2008	4