**CONTENIDO**

|  |  |
| --- | --- |
| **Introducción** . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  **Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General**  **de Contabilidad** . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . **Introducción** . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  **PRIMERA PARTE** | IX  1  17 |
| 1º. Cuentas anuales. Imagen fiel . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  2º. Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  3º. Principios contables . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  4º. Elementos de las cuentas anuales . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  5º. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales . .  6º. Criterios de valoración . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  7º. Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 37  37  38  39  39  40  43 |
| **SEGUNDA PARTE** |  |
| 1.ª Desarrollo del marco conceptual de la contabilidad . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  2.ª Inmovilizado material . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  3.ª Normas particulares sobre inmovilizado material . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . ..  4.ª Inversiones inmobiliarias . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . ..  5.ª Inmovilizado intangible . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  6.ª .Normas particulares sobre el inmovilizado intangible . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . ..  7.ª Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos, mantenidos para la venta . . . . .  8.ª Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  9.ª Instrumentos financieros . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 10.ª Existencias . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 11.ª Moneda extranjera . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  12.ª Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA), Impuesto General Indirecto Canario (IGIC) y  otros Impuestos indirectos . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  13.ª Impuestos sobre beneficios . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  14.ª Ingresos por ventas y prestación de servicios . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  15.ª Provisiones y contingencias . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . ..  16.ª Pasivos por retribuciones a largo plazo al personal . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  17.ª Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 18.ª Subvenciones, donaciones y legados recibidos . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  19.ª Combinaciones de negocios . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  20.ª Negocios conjuntos . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  21.ª Operaciones entre empresas del grupo . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  22.ª Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  23.ª Hechos posteriores al cierre del ejercicio . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 47  47  50  51  51  52  53  54  57  74  75  77  78  82  83  84  85  86  88  98  99  101  102 |
| **TERCERA PARTE** |  |
| **I. NORMAS DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**. . . . . . . . . . . . . . . . . . | 105 |
| 1.ª Documentos que integran las cuentas anuales . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  2.ª Formulación de cuentas anuales . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 105  105 |

© Ediciones Paraninfo

**VI** Contenido

|  |  |
| --- | --- |
| 3.ª Estructura de las cuentas anuales . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  4.ª Cuentas anuales abreviadas . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  5.ª 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 …………………………………….  6. ª Balance…………………………………………………………………………………….  7.ª Cuenta de pérdidas y ganancias …………………………………………………………….  8.ª Estado de cambios en el patrimonio neto ………………………………………………......  9.ª Estado de flujos de efectivo ………………………………………………………………...  10. ª Memoria…………………………………………………………………………………  11.ª Cifra anual de negocios …………………………………………………………………….  12.ª Número medio de trabajadores …………………………………………………………….  13.ª Empresas del grupo, multigrupo y asociadas ………………………………………………  14. ª Estados financieros intermedios…………………………………………………………  15.ª Partes vinculadas …………………………………………………………………………... | 105  105  106  108  111  112  114  115  116  116  116  117  117 |
| **MODELOS NORMALES DE CUENTAS ANUALES**  **MEMORIA**  CONTENIDO DE LA MEMORIA…………………………………………………………...  1. Actividad de la empresa………………………………………………………………...  2. Bases de presentación de las cuentas anuales …………………………………………..  3. Aplicación de resultados………………………………………………………………...  4. Normas de registro y valoración………………………………………………………...  5. Inmovilizado material…………………………………………………………………...  6. Inversiones inmobiliarias………………………………………………………………..  7. Inmovilizado intangible…………………………………………………………………  8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar……………………………..  9. Instrumentos financieros………………………………………………………………..  10. Existencias………………………………………………………………………………  11. Moneda extranjera………………………………………………………………………  12. Situación fiscal………………………………………………………………………….  13. Ingresos y gastos………………………………………………………………………..  14. Provisiones y contingencias…………………………………………………………….  15. Información sobre medio ambiente……………………………………………………..  16. Retribuciones a largo plazo al personal…………………………………………………  17. Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio……………………...  18. Subvenciones, donaciones y legados……………………………………………………  19. Combinaciones de negocios…………………………………………………………….  20. Negocios conjuntos……………………………………………………………………..  21. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas………….  22. Hechos posteriores al cierre……………………………………………………………..  23. Operaciones con partes vinculadas……………………………………………………...  24. Otra información…………………………………………………………………………  25. Información segmentada…………………………………………………………………    **MODELOS ABREVIADOS DE CUENTAS ANUALES**………………………………….  CONTENIDO DE LA MEMORIA ABREVIADA……………………………………………  1. Actividad de la empresa…………………………………………………………………..  2. Bases de presentación de las cuentas anuales…………………………………………….. | 120  129  130  130  130  132  133  135  136  137  140  141  148  149  149  151  151  152  153  153  153  154  156  157  158  158  160  161  163  169  169  169 |

© Ediciones Paraninfo

Contenido **VII**

|  |  |
| --- | --- |
| 3. Aplicación de resultados . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  4. Normas de registro y valoración . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  5. Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias  6. Activos financieros  7. Pasivos financieros  8. Fondos propios…………………………………………………………………………..  9. Situación fiscal…………………………………………………………………………..  10. Ingresos y gastos…………………………………………………………………………  11. Subvenciones, donaciones y legados ……………………………………………………  12. Operaciones con partes vinculadas ………………………………………………………  13. Otra información…………………………………………………………………………  **CUARTA PARTE**  GRUPO 1. Financiación básica…………………………………………………………….  GRUPO 2. Activo no corriente……………………………………………………………..  GRUPO 3. Existencias. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  GRUPO 4. Acreedores y deudores por operaciones comerciales…………………………...  GRUPO 5. Cuentas financieras……………………………………………………………..  GRUPO 6. Compras y gastos………………………………………………………………..  GRUPO 7. Ventas e ingresos………………………………………………………………..  GRUPO 8. Gastos imputados al patrimonio neto …………………………………………..  GRUPO 9. Ingresos imputados al patrimonio neto ………………………………………….  **QUINTA PARTE**  GRUPO 1. Financiación básica………………………………………………………………  GRUPO 2. Activo no corriente……………………………………………………………….  GRUPO 3. Existencias . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  GRUPO 4. Acreedores y deudores por operaciones comerciales…………………………….  GRUPO 5. Cuentas financieras……………………………………………………………….  GRUPO 6. Compras y gastos………………………………………………………………….  GRUPO 7. Ventas e ingresos………………………………………………………………….  GRUPO 8. Gastos imputados al patrimonio neto ……………………………………………...  GRUPO 9. Ingresos imputados al patrimonio neto …………………………………………… | 170  171  173  173  175  176  176  177  177  177  179  183  185  188  189  191  195  200  203  204  209  233  250  253  269  297  310  318  324 |
| ANEXO. Disposiciones del Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, que afectan a las  modificaciones del PGC 2007 incluidas en dicho Real Decreto . . . . . . . . . . . . . . . | 333 |

© Ediciones Paraninfo