

## INDICE GENERAL

<b>Objetivos del curso</b> .....	<b>1</b>
<b>Introducción</b> .....	<b>2</b>
<b>Capítulo 1.- Normativa de las Cuentas Anuales</b> .....	<b>3</b>
1.1.- Introducción.....	3
1.2.- Límites de formulación de Cuentas Anuales.....	4
1.2.1.- Límites de formulación de las cuentas anuales hasta la Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización.....	4
1.2.2.- Límites de formulación de las cuentas anuales modificados por la Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización.....	5
1.3.- Guía normativa de las cuentas anuales.....	7
1.3.1.- Las cuentas anuales en el Código de Comercio.....	9
1.3.2.- Las cuentas anuales en la Ley de Sociedades de Capital.....	15
1.3.3.- Cuentas anuales en los PGCs-2007.....	19
1.3.3.1.- Referencias a las cuentas anuales en la introducción del RD 1514/2007 por el que se aprueba el PGC.....	22
1.3.3.2.- Referencias a las cuentas anuales en la introducción del PGC aprobado por RD 1514/2007.....	24
1.3.3.3.- Referencias a las cuentas anuales en la introducción del RD 1515/2007 por el que se aprueba el PGC-PYMES.....	31
1.3.3.4.- Referencias a las cuentas anuales en la introducción del PGC-PYMES aprobado por RD 1515/2007.....	33
<b>Capítulo 2.- Características de las Cuentas Anuales</b> .....	<b>39</b>
2.1.- Esquemas del tratamiento de las cuentas anuales en los PGCs-2007.....	39
2.2.- Documentos que integran las cuentas anuales.....	43
2.2.1.- El balance de situación.....	43
2.2.2.- La cuenta de pérdidas y ganancias.....	45
2.2.3.- El estado de flujos de efectivo.....	47
2.2.4.- Estado de cambios en el patrimonio neto.....	49
2.2.5.- La memoria.....	50
2.3.- Referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad.....	53
2.4.- Cuentas Anuales Consolidadas.....	56
<b>Capítulo 3.- Referencias normativas a la Memoria</b> .....	<b>57</b>
3.1.- Referencias a la Memoria en la introducción del RD 1514/2007 y del PGC.....	57
3.2.- Referencias a la Memoria en la introducción del RD 1515/2007 y del PGC.....	59
3.3.- Parámetros para la opción de formulación de Cuentas anuales.....	61
<b>Capítulo 4.- Modelos de Memoria</b> .....	<b>62</b>
4.1.- Esquemas para los distintos modelos de Memoria establecidos en los PGCs-2007.....	62
4.2.- Contenido del modelo de Memoria Normal (PGC-2007).....	110
4.3.- El contenido de la Memoria Abreviada (PGC-2007).....	194
4.4.- El contenido de la Memoria PYME (PGC PYME-2007).....	225
4.5.- Modelos de la memoria establecidos por el Registro Mercantil para el depósito de cuentas anuales.....	251
<b>Capítulo 5.- Elaboración de la memoria</b> .....	<b>253</b>
5.1.- Normas de elaboración de la memoria.....	253
5.1.1.- Contenido de la memoria según la Ley de Sociedades de Capital.....	258
5.2.- La memoria como enlace con otros documentos no contables.....	262
5.2.1.- Actividad de la empresa.....	263
5.2.2.- Información sobre grupo horizontal.....	263
5.2.3.- Bases de presentación de las cuentas anuales.....	264
5.2.4.- Aplicación del resultado.....	265
5.2.5.- Hechos posteriores al cierre.....	266
5.2.6.- Otra información.....	267
5.2.7.- El registro y la valoración de los elementos integrantes de las distintas partidas que figuran en las cuentas anuales.....	269
5.3.- La actividad de la empresa en la memoria.....	271
5.3.1.- Grupo según el artículo 42 del Código de Comercio.....	272

5.3.2.- Concepto de moneda funcional (NRV 11ª.1.II PGC-2007).....	273
5.3.3.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal y abreviada. ....	274
5.3.4.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria PYME.....	275
5.4.- Las bases de presentación de las cuentas anuales en la memoria.....	275
5.4.1.- La imagen fiel.....	277
5.4.2.- Principios contables no obligatorios aplicados.....	279
5.4.3.- Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.....	280
5.4.3.1.- Cambios en estimaciones contables (NRV 22ª PGC-2007 / NRV 21ª PGC-PYMES).....	280
5.4.3.2.- Incertidumbres sobre la continuidad de la empresa (MC 3º.1 PGC-2007 / MC 3º.1 PGC-PYMES).....	280
5.4.4.- Comparación de la información (MC 2º PGC-2007 / MC 2º PGC-PYMES).....	281
5.4.5.- Agrupación de partidas (MC 3º.6 PGC-2007).....	283
5.4.6.- Elementos recogidos en varias partidas.....	283
5.4.7.- Cambios en criterios contables (NRV 22ª – MC 3º.3 PGC-2007 / NRV 21ª – MC 3º.3 PGC-PYMES).....	284
5.4.8.- Corrección de errores (NRV 22ª PGC-2007 / NRV 21ª PGC-PYMES).....	285
5.4.9.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal y abreviada. ....	285
5.4.10.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria PYME.....	289
5.5.- La aplicación de resultados en la memoria.....	293
5.5.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal, abreviada y PYME.....	295
5.6.- Las normas de registro y valoración aplicados en la memoria.....	296
5.6.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	305
5.6.2.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria abreviada.....	332
5.6.3.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria PYME.....	353
5.7.- El inmovilizado material en la memoria normal.....	374
5.7.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	376
<b>5.8.- Las inversiones inmobiliarias en la memoria.....</b>	<b>385</b>
5.8.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	386
5.9.- El inmovilizado intangible en la memoria.....	396
5.9.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	400
5.9.2.- Inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible en la memoria abreviada y en la memoria PYME.....	412
5.9.2.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria abreviada y en la memoria PYME.....	413
5.10.- Arrendamientos y otras operaciones en la memoria normal.....	418
5.10.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	421
5.11.- Instrumentos financieros en la memoria.....	428
5.11.1.- Instrumentos financieros en la memoria normal.....	429
5.11.1.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	433
5.11.2.- Activos financieros, pasivos financieros y fondos propios en la memoria abreviada.....	456
5.11.2.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria abreviada.....	458
5.11.3.- Activos financieros, pasivos financieros y fondos propios en la memoria PYME.....	469
5.11.3.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria PYME.....	471
5.12.- Las existencias en la memoria normal.....	479
5.12.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	480
5.13.- La moneda extranjera en la memoria normal.....	482
5.13.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	483
5.14.- Situación fiscal en la memoria.....	489
5.14.1.- La situación fiscal según la 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.....	492
5.14.1.2.- Consulta nº3 BOICAC nº 94 de junio de 2013.....	493
5.14.1.3.- Consulta nº10 BOICAC nº 80 de diciembre de 2009.....	494
5.14.2.- Información en la situación fiscal de la limitación de gastos financieros prevista en el art. 16 de la Ley 27/2014 de 27 de noviembre.....	497
5.14.3.- Información en la memoria sobre la situación fiscal (BOICAC 87. Consultas 1 y 2).....	499
5.14.3.1.- BOICAC 87. Consulta 1. Cuestión 1ª.....	500
5.14.3.2.- BOICAC 87. Consulta 1. Cuestión 2ª.....	501
5.14.3.3.- BOICAC 87. Consulta 1. Cuestión 3ª.....	502
5.14.3.4.- BOICAC 87. Consulta 1. Cuestión 4ª.....	503
5.14.3.5.- BOICAC 87. Consulta 2. Información a incluir en la memoria de los saldos con las Administraciones Públicas.....	503

5.14.5.- Información en la memoria sobre la modificación de tipos impositivos (BOICAC 69).....	505
5.14.6.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	507
5.14.7.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria abreviada y PYME.....	513
5.15.- Ingresos y gastos en la memoria.....	516
5.15.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	517
5.15.2.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria abreviada.....	518
5.15.3.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria PYME.....	519
5.16.- Provisiones y contingencias en la memoria normal.....	521
5.16.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	522
5.17.- Información sobre medio ambiente en la memoria normal.....	527
5.17.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	528
5.18.- Retribuciones a largo plazo al personal en la memoria normal.....	531
5.18.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	532
5.19.- Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio en la memoria normal.....	534
5.19.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	535
5.20.- Subvenciones, donaciones y legados en la memoria.....	538
5.20.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	540
5.20.2.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria abreviada.....	541
5.20.3.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria PYME.....	542
5.21.- Combinaciones de negocios en la memoria normal.....	543
5.21.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	545
5.22.- Negocios conjuntos en la memoria.....	549
5.22.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	551
5.23.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas en la memoria.....	552
5.23.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	554
5.24.- Hechos posteriores al cierre en la memoria.....	556
5.24.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	557
5.25.- Operaciones con partes vinculadas en la memoria.....	558
5.25.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	563
5.25.2.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria abreviada.....	566
5.25.3.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria PYME.....	568
5.26.- Otra información en la memoria.....	571
5.26.1.- Información en la memoria sobre el personal de la empresa e información sobre el empleo de personas con discapacidad (BOICAC 88. Consulta 3).....	572
5.26.2.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	574
5.26.2.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria abreviada y PYME.....	577
5.27.- Información segmentada en la memoria.....	578
5.27.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	578
5.28.- Información sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero en la memoria.....	579
5.28.1.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	584
5.28.2.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria abreviada y PYME.....	585
5.29.- Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores en la memoria.....	588
5.29.1.- Información en la memoria sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores (RICAC 29 de enero de 2016).....	590
5.29.2.- Información en la Memoria sobre morosidad (BOICAC 87, Consultas 2 y 5; BOICAC 88, Consulta 7).....	595
5.29.3.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria normal.....	596
5.29.4.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria abreviada.....	597
5.29.5.- Ejemplo/propuesta de presentación en la memoria PYME.....	598
5.29.6.- Criterios de actuación del auditor en la realización de la auditoría de cuentas anuales en relación con la información en la memoria sobre los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales (BOICAC N°84 Consulta 1).....	599
<b>Capítulo 6.- Novedades 2013.....</b>	<b>600</b>
6.2.- Otras Normas.....	615
6.2.1- Límites de formulación de las cuentas anuales modificados por la Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización.....	615
<b>Capítulo 7.- Novedades Normativa 2014.....</b>	<b>616</b>
7.1.- Normativa Mercantil.....	617
7.1.1. Derivados de cambios en la normativa mercantil que afectan a la formulación de las cuentas anuales de 2014.....	617

<b>Capítulo 8.- Novedades Normativa 2015 y 2016.....</b>	<b>618</b>
8.1.-Derivados de cambios en la normativa fiscal que afectan a la formulación de las cuentas anuales de 2015.....	619
8.2.-Ley 22/2015, de 20 de Julio, de Auditoría de Cuentas: .....	623
8.3.- Resoluciones del ICAC.....	630
8.3.1.- Resolución de 14 de abril de 2015, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se establecen criterios para la determinación del coste de producción. ....	630
8.3.2.- Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales. ....	632
<b>Capítulo 9.- Casos prácticos. ....</b>	<b>641</b>
9.1.- Elaboración del apartado 3 de la Memoria.....	641
9.2.- Sobre los criterios que deben seguirse para cumplimentar el cuadro de Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios, incluido en la nota 12. Situación fiscal del modelo normal de memoria. Consulta 1, BOICAC 87.....	643
9.3.- Criterios que deben seguirse para cumplimentar el cuadro de Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios, incluido en la nota 12. Situación fiscal del modelo normal de memoria. Consulta 1, BOICAC 87. ....	647
9.4.- Información a incluir en la memoria de los saldos con las Administraciones Públicas y, en particular, si los citados créditos y débitos deben calificarse como instrumentos financieros. Consulta 2, BOICAC 87.....	653
9.5.- Cuestiones sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales.....	663
9.6.- Información del personal de la empresa a incluir en la memoria de las cuentas anuales individuales. Consulta 3, BOICAC 88.....	665
<b>Bibliografía.....</b>	<b>667</b>