

Índice Sistemático

Prólogo.	21
------------------	----

CAPÍTULO I MODIFICACIÓN MARCO CONCEPTUAL

1. MARCO CONCEPTUAL	25
1.1. Esquemas y Cuadros	25
2. SUPUESTOS MODIFICACIÓN DEL VALOR RAZONABLE	27
2.1. Instrumentos de patrimonio cotizados: valoración posterior	27
2.2. De un activo. Venta inmovilizado con deuda pendiente. Coste de venta	28
2.3. De un pasivo: Utilización de modelos y técnicas de valoración.	31
2.4. Instrumentos de patrimonio no cotizados. Modelos y técnicas de valoración: transacciones recientes y activos sustancialmente iguales.	31
2.5. Valor razonable. Materia prima cotizada. Costes de transporte	33

CAPÍTULO II MODIFICACIÓN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

1. INSTRUMENTOS FINANCIEROS	37
1.1. Esquemas y Cuadros	37
2. ACTIVOS FINANCIEROS: INTRODUCCIÓN. CÁLCULOS. CLASIFICACIÓN CARTERAS	67
2.1. Valores representativos de deuda negociados en un mercado activo	67
2.2. Valores representativos de deuda no negociados en un mercado activo	68
2.3. Instrumentos de patrimonio adquiridos con cotización	70
2.4. Instrumentos de patrimonio adquiridos sin cotización	71
2.5. Definiciones. Cálculo del patrimonio neto. Cálculo valor teórico de una acción	72
2.6. Cálculo valor teórico de una acción. Fórmulas para el cálculo del importe del derecho de suscripción.	75
2.7. Cálculo valor teórico de una acción. Distintas series de acciones. Acciones propias.	78
2.8. Cálculo valor teórico de una acción. Distintos tipos de acciones. Acciones sin voto. Liquidación	81
2.9. Definiciones: Ampliación de capital simultánea. Valor teórico de derecho preferente de suscripción y de asignación gratuita	84
2.10. Definiciones: Valoración de instrumentos de patrimonio. Valor teórico y coste del derecho. Activos financieros a coste.	87
2.11. Definiciones: Valor ex-ante, Valor ex-post. Valor teórico del derecho de suscripción	90

2.12.	Cálculo del valor teórico y coste del derecho de suscripción. Distintos tipos de acciones. Registro ampliación capital suscriptor . .	92
2.13.	Valor teórico del derecho. Coste del derecho. Correcciones valorativas	96
2.14.	Valor teórico del derecho. Valoración posterior. Ampliación capital.	102
3.	ACTIVOS FINANCIEROS: A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN PYG	106
3.1.	Valoración inicial: Inversión en instrumentos de patrimonio. Valoración Posterior: cambios en la valoración	106
3.2.	Valoración inicial: Inversión en instrumentos de patrimonio. Derechos de suscripción. Valoración Posterior. Dividendos. Cambios en la valoración. Baja.	108
3.3.	Mantenidos para negociar. Instrumentos de patrimonio. Ampliación de capital. Importe pendiente de desembolso. Derechos de suscripción	113
3.4.	Mantenidos para negociar. Instrumentos de patrimonio. Ampliación de capital. Valoración Posterior. Cambios en la valoración .	115
3.5.	Instrumentos de patrimonio. Dividendos acordados momento adquisición. Valoración Posterior. Cambios en la valoración. Baja .	118
3.6.	Designación de forma irrevocable. Valores representativos de deuda. Valoración posterior: intereses devengados, variaciones valorativas	120
3.7.	Mantenidos para negociar. Valoración inicial: Valores representativos de deuda. Intereses devengados momento adquisición. Valoración Posterior	122
3.8.	Mantenidos para negociar. Valores representativos de deuda. Intereses devengados momento adquisición. Intereses. Cambios en la valoración	124
3.9.	Mantenidos para negociar. Valores representativos de deuda. Intereses devengados momento adquisición. intereses. Baja.	127
3.10.	Mantenidos para negociar. Instrumentos de patrimonio. Ampliación de capital simultanea. Valor teórico. Derecho	129
3.11.	Instrumento financiero derivado. Valoración posterior.	133
3.12.	Instrumento financiero derivado. Cambios posteriores valor razonable.	135
3.13.	Valoración inicial: Inversión en instrumentos de patrimonio. Ampliación de capital. Derechos de suscripción: cálculo valor teórico	138
3.14.	Designación irrevocable activo financiero. Sobre el tratamiento contable de participaciones en un FIAMM.	141
4.	ACTIVOS FINANCIEROS: A COSTE AMORTIZADO	144
4.1.	Crédito por operaciones comerciales con vencimiento no superior al año y sin tipo de interés contractual. Valoración inicial. . .	144
4.2.	Crédito por operaciones comerciales con vencimiento superior al año. Intereses en la operación. Valoración inicial. Valoración Posterior. Deterioro de valor	145

4.3.	Crédito por operaciones no comerciales. Valoración inicial	148
4.4.	Crédito por operaciones no comerciales. Valoración inicial. Valoración Posterior	150
4.5.	Crédito a tipo de interés variable. Valoración inicial. Valoración Posterior	152
4.6.	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales. Estimación global	154
4.7.	Deterioro de créditos. Renegociación de las condiciones pactadas por dificultades financieras del deudor	156
4.8.	Valores representativos de deuda. Valoración inicial. Valoración posterior. Deterioro de valor	158
4.9.	Registro intereses explícitos e implícitos. Deterioro de valor: aplicación valor de mercado del instrumento. Operación de reembolso	161
4.10.	Tipo de interés variable	164
4.11.	Valores representativos de deudas. Intereses implícitos negativos	167
4.12.	Valores representativos de deudas. Intereses explícitos e implícitos	170
4.13.	Valores representativos de deudas. Intereses devengados en la adquisición. Rendimientos implícitos negativos.	173
5.	ACTIVOS FINANCIEROS: CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	176
5.1.	Ampliación capital. Valor teórico. Coste del derecho. Valoración posterior	176
5.2.	Valoración posterior: variaciones de valor. Baja	182
5.3.	Instrumentos de patrimonio. Cartera a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.	188
5.4.	Elección irrevocable. Valoración inicial. Dividendos devengados. Valoración posterior. Venta	191
5.5.	Deterioro de valor de Descenso prolongado o significativo en su valor razonable	196
5.6.	Valoración inicial. Ampliación de capital. Valoración posterior. .	198
5.7.	Ampliación capital. Segregación derechos. Deterioro de valor . .	202
5.8.	Valores representativos de deuda. Valoración inicial. Deterioro de valor. Baja	209
6.	ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE	214
6.1.	Inversión en el patrimonio de una empresa que pasa a ser empresa del grupo, al incrementarse participación. Valoración Inicial. Deterioro.	214
6.2.	Participación empresas asociadas. Ampliación de capital. Derechos de suscripción. Valoración posterior. Deterioro de valor . . .	220
6.3.	Participación empresas asociadas. Segregación derechos suscripción. Valor teórico y coste del derecho	226
6.4.	Particiones empresas grupo. Valoración Inicial. Dividendos devengados. Deterioro de valor.	231

6.5.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial. Valoración posterior. Fondo de comercio. Deterioro de valor.	233
6.6.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial.	236
6.7.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Valoración Inicial. Valoración posterior. Moneda extranjera	238
6.8.	Participaciones empresas grupo. Subvenciones de capital. Deterioro de valor.	240
6.9.	Distintos tipos de acciones. Registro ampliación capital suscriptor	244
6.10.	Inversiones en el patrimonio de otras empresas cuyo valor razonable no puede estimarse con fiabilidad. Deterioro de valor	249
6.11.	Contrato cuentas en participación	251
6.12.	Créditos participativos.	258
6.13.	Instrumentos financieros híbridos. Valoración conjunta principal y el derivado financiero. Valor razonable no fiable	261
6.14.	Participación asociadas: deterioro. Reducción obligatoria capital por pérdidas y posterior aumento, inversor. Valor teórico	262
6.15.	Participación empresas grupo. Inversión anterior. Ajustes valorativos previos por aumentos de valor. Deterioro de valor	273
6.16.	Participación asociadas. Inversión anterior. Ajustes valorativos previos por reducción de valor. Deterioro de valor	278
7.	VARIAS CARTERAS.	281
7.1.	Activos financieros "a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias", a "coste amortizado" y "a coste"	281
8.	RECLASIFICACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	291
8.1.	De "Activos financieros a coste amortizado" a "Activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias". Pérdidas	291
8.2.	De "Activos financieros a coste amortizado" a "Activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias". Beneficios	294
8.3.	De "Activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias" a "Activos financieros a coste amortizado". Intereses explícitos	297
8.4.	De "Activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias" a "Activos financieros a coste amortizado". Intereses implícitos	299
8.5.	De "Activos financieros a coste amortizado" a "Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto".	301
8.6.	De "valor razonable con cambios en patrimonio neto" a "coste amortizado". No existen pérdidas o ganancias.	304
8.7.	De "Valor razonable con cambios en el patrimonio neto" a " valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias". Ganancias previas a patrimonio neto	310

8.8.	Inversión anterior a la calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada. Activos financieros a coste	312
8.9.	Activos financieros a coste. Inversión en el patrimonio de una empresa del grupo, multigrupo y asociada cuando deje de tener tal calificación.	313
9.	INTERESES Y DIVIDENDOS. BAJA	317
9.1.	Adquisición de acciones para especular, con dividendos devengados.	317
9.2.	Dividendos devengados con posterioridad al momento de adquisición de las acciones	318
9.3.	Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Instrumentos de patrimonio. Dividendos iniciales	319
9.4.	Activos financieros a coste amortizado. Intereses devengados. Intereses implícitos negativos	320
9.5.	Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto. Dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados. Previos adquisición	323
9.6.	Activo financiero a coste. Valoración inicial. Valoración Posterior. Tratamiento resultados. Baja	325
10.	PASIVOS FINANCIEROS: A COSTE AMORTIZADO	326
10.1.	Pasivos financieros a coste amortizado. Débitos por operaciones comerciales con vencimiento inferior al año y sin tipo de interés contractual. Valoración inicial	326
10.2.	Pasivos financieros a coste amortizado. Débitos por operaciones comerciales con vencimiento superior al año. Intereses en la operación. Valoración inicial. Valoración posterior	327
10.3.	Pasivos financieros a coste amortizado. Débitos por operaciones no comerciales. Valoración inicial. Intereses explícitos e implícitos en la operación	329
10.4.	Pasivos a coste amortizado. Débitos por operaciones no comerciales. Valoración inicial. Valoración posterior. Gastos iniciales de la operación: cálculo interés efectivo	331
10.5.	Pasivos financieros a coste amortizado. Importe del capital a devolver recibido a préstamo junto con los intereses al final del periodo pactado. Tipo de interés efectivo	334
10.6.	Pasivos financieros a coste amortizado. Coste de una operación de préstamo, formalización y cancelación	337
10.7.	Pasivos financieros a coste amortizado. Descuento de efectos. Transferencia de activos financieros. Gestión cobro letras	342
10.8.	Descuento de efectos. Efectos impagados	346
10.9.	Pasivos a coste amortizado. Cuentas en participación	349
10.10.	Pasivos a coste amortizado. Crédito de disposición gradual. Concesión. Operaciones varias. Cancelación.	354
10.11.	Crédito de disposición gradual. Límite de disposición. Concesión. Cancelación. Operaciones varias	357

10.12.	Pasivos financieros: a coste amortizado. Préstamo de cuotas iguales de principal	360
10.13.	Pasivos a coste amortizado. Empréstito de obligaciones. Intereses Implícitos. Reembolso único de títulos	362
10.14.	Préstamo participativo	366
10.15.	Préstamo subvencionado	374
10.16.	Pasivos Financieros a Coste Amortizado. Emisión de obligaciones.	378
10.17.	Emisión de obligaciones. Intereses implícitos. Pasivos financieros	381
10.18.	Cancelación de un pasivo con instrumentos de patrimonio propios	385
10.19.	Instrumentos Financieros compuestos. Empréstito convertible. Valoración Posterior. Reembolso títulos. Canje por acciones. . . .	386
11.	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN PYG	389
11.1.	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. Empréstito. Adquisición obligaciones propias. Amortización obligaciones.	389
11.2.	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. Empréstito. Adquisición obligaciones propias. Intereses explícitos devengados. Amortización obligaciones	391
12.	RECLASIFICACIÓN Y BAJA DE PASIVOS FINANCIEROS.	393
12.1.	Pasivos financieros a coste amortizado. Débitos por operaciones no comerciales. Valoración inicial. Intereses explícitos e implícitos en la operación. Reclasificación de pasivos financieros.	393
12.2.	Baja de Pasivos Financieros. Intercambio de instrumentos de deuda, sin tener condiciones sustancialmente diferentes	395
12.3.	Baja de Pasivos Financieros. Intercambio de instrumentos de deuda, que tienen condiciones sustancialmente diferentes	398
12.4.	Pasivos financieros a coste amortizado. Préstamos con pagos semestrales. Refinanciación del préstamo	401
12.5.	Baja Pasivos Financieros. Intercambio de instrumentos de deuda, que tienen condiciones sustancialmente diferentes	406
12.6.	Baja Pasivos Financieros. Intercambio de instrumentos de deuda, tienen condiciones sustancialmente diferentes.	408
12.7.	Baja Pasivos Financieros. Intercambio de instrumentos de deuda, sin tener condiciones sustancialmente diferentes.	414
12.8.	Baja Pasivos Financieros. Intercambio de instrumentos de deuda. Distintos supuestos. Renegociación de deudas	419
12.9.	Baja Pasivos Financieros. Intercambio de instrumentos de deuda, que tienen condiciones sustancialmente diferentes. Declaración de concurso.	425
12.10.	Intercambio de deudas	428

13.	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIO	432
13.1.	Definición. Venta. Reducción capital	432
13.2.	Número máximo de títulos autocartera. Valoración inicial. Amortización	434
13.3.	Operaciones autocartera: adjudicadas judicialmente, distribución dividendo, ampliación capital liberada	436
13.4.	Adquisición de acciones propias sin voto, aceptación de acciones propias en garantía, adquisición de acciones de la sociedad dominante en la cuantía máxima.	441
13.5.	Compromiso de adquisición de acciones propias a un socio	445
13.6.	Acciones sin derecho a voto calificadas como instrumentos financieros compuestos.	446
13.7.	Acciones rescatables calificadas como pasivos financieros.	448
13.8.	Adquisición de acciones propias para cancelar un plan de remuneración con instrumentos de patrimonio neto	449
14.	CASOS PARTICULARES: INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS	455
14.1.	Instrumentos financieros que se liquidan con instrumentos de patrimonio propio.	455
14.2.	Valoración separada del contrato principal y el derivado.	458
14.3.	Valoración de Contrato principal y Derivado Implícito	461
14.4.	Valoración conjunta del contrato principal y el derivado financiero. Designación irrevocable.	463
15.	CASOS PARTICULARES: INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS	465
15.1.	Empréstito convertible. Operaciones realizadas por el Emisor: Reconocimiento componente patrimonio y pasivo. Gastos iniciales. Valoración Posterior. Reembolsos títulos. Canje acciones . . .	465
15.2.	Empréstito convertible. Reconocimiento y valoración inicial. Valoración Posterior. Reembolso y rescate títulos	472
15.3.	Empréstito. Conversión obligatoria. Reconocimiento y valoración inicial. Valoración Posterior. Canje de títulos: ampliación de capital.	478
15.4.	Obligaciones convertibles	479
15.5.	Empréstito convertible. Reconocimiento y valoración inicial. Modificación relación de canje. Valoración Posterior. Canje de títulos: ampliación de capital	485
16.	CASOS PARTICULARES: CONTRATOS QUE SE MANTENGAN CON PROPÓSITO DE RECIBIR O ENTREGAR UN ACTIVO NO FINANCIERO	489
16.1.	Anticipos de compra	489
16.2.	Anticipos de ventas	490
16.3.	Contratos que se mantengan con el propósito de recibir o entregar un activo no financiero. Instrumentos financieros derivados .	491
16.4.	Contratos que se mantengan con el propósito de recibir o entregar un activo no financiero	494

17.	CASOS PARTICULARES: CONTRATOS GARANTÍA FINANCIERA	496
17.1.	Contratos de garantía financiera. Valoración inicial. Valoración posterior	496
17.2.	Contratos de Garantía Financiera. Obtención de aval, relacionado con operación financiera	500
18.	CASOS PARTICULARES: FIANZAS	503
18.1.	Fianzas entregadas.	503
18.2.	Fianzas recibidas	504
18.3.	Renovación contrato alquiler: tratamiento contable fianza entregada	506
18.4.	Fianzas constituidas. Ampliación del contrato	512
19.	COBERTURAS CONTABLES: VALOR RAZONABLE	515
19.1.	Coberturas contables. Cobertura del valor razonable.	515
19.2.	Coberturas contables. Cobertura del valor razonable. Compromiso en firme	519
20.	COBERTURAS CONTABLES: DE FLUJOS DE EFECTIVO	522
20.1.	Cobertura de los flujos de efectivo. Opción PUT	522
20.2.	Cobertura de los flujos de efectivo. Riesgo tipo cambio venta activo moneda extranjera	527
20.3.	Cobertura flujo efectivo. Riesgo tipo cambio compraventa moneda extranjera	530
21.	COBERTURA CONTABLE: DE LA INVERSIÓN NETA EN NEGOCIOS EN EL EXTRANJERO	535
21.1.	Coberturas inversión neta negocios extranjeros. Participación empresa grupo.	535
21.2.	Cobertura inversión neta en negocios en el extranjero. Operaciones central y sucursal.	540
21.3.	Conversión cuentas anuales a la moneda presentación	545

**CAPÍTULO III
MODIFICACIÓN EXISTENCIAS E INGRESOS**

1.	ESQUEMAS Y CUADROS	551
1.1.	Modificación Norma 10ª Existencias	551
1.2.	Modificación Norma 14ª Ingresos/Prestación de Servicios.	551
1.3.	RICAC 10/2/21 Reconocimiento de Ingresos por Entrega de Bienes y Prestación de Servicios	556
2.	EXCEPCIÓN REGLA GENERAL VALORACIÓN EXISTENCIAS	574
2.1.	Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas	574
3.	INGRESOS. VENTAS. PRESTACIONES DE SERVICIOS	575
3.1.	Compras con descuentos. Ventas. Permutas no comerciales. Correcciones existencias y créditos comerciales.	575
3.2.	Reconocimiento ingresos. Grado de avance	580
3.3.	Entrega de bienes. Contrato llave en mano	585

3.4.	Registro ingresos por ventas y prestaciones de servicios: atendiendo a su fondo económico	588
3.5.	Registro de ingresos por ventas: intereses incorporados al nominal de los créditos por vencimiento no superior a un año	589
3.6.	Asignación del precio de la transacción entre las obligaciones a cumplir	590
3.7.	Propiedad intelectual. Obras audiovisuales. Distintas clasificaciones	596
3.8.	Existencias con componente financiero significativo	608
3.9.	Rappels pagados por anticipado	614
3.10.	Contraprestación variable	616
3.11.	Ventas con contraprestación distinta de efectivo	618
3.12.	Aportación de servicios por parte del cliente	619
3.13.	Puntos concedidos en las ventas	620
3.14.	Cambios en el precio de la transacción	623
3.15.	Costes incrementales para la obtención de un contrato	624
3.16.	Costes derivados del cumplimiento de un contrato. Existencias	625
3.17.	Costes derivados del cumplimiento de un contrato. Inmovilizado intangible	626
3.18.	Ventas con derecho a devolución	628
3.19.	Ventas con derecho a devolución. Cambio en la estimación	631
3.20.	Ventas con pacto de recompra	632
3.21.	Ventas con pacto de recompra. Operación financiera: reconocimiento pasivo	636
3.22.	Cesión de bienes a cambio de compromiso de compras	639
3.23.	Acuerdos de recompra. Opción de compra	643
3.24.	Garantías entregadas	647
3.25.	Operaciones por cuenta ajena. Moneda extranjera	651
3.26.	Operaciones por cuenta ajena	654
3.27.	Operaciones por cuenta propia y ajena	655
3.28.	Bienes y servicios adicionales	658
3.29.	Anticipos de clientes y pagos no reembolsables	660
3.30.	Afiliación a una sociedad deportiva	661
3.31.	Cesión de licencias	662
3.32.	Acuerdos de recompra. Opción de venta	663
3.33.	Acuerdo de depósito	665
3.34.	Acuerdos de entrega posterior a la facturación	668
3.35.	Indemnizaciones otorgadas a los arrendatarios de inmuebles, por rescisión del contrato	669

**CAPÍTULO IV
MODIFICACIÓN MONEDA EXTRANJERA**

1.	MONEDA EXTRANJERA	677
1.1.	Esquemas y Cuadros Moneda Extranjera	677

2.	SUPUESTOS APLICACIÓN. MODIFICACIÓN MONEDA EXTRANJERA	678
2.1.	Partidas Monetarias: V.R cambios P. Neto. Título renta fija	678
2.2.	Partidas Monetarias: Activo financiero a valor razonable con cambios en el patrimonio neto. Valoración inicial. Valoración Posterior	682
2.3.	Partida monetaria a valor razonable con cambios en el patrimonio neto. Valores representativos de deuda. Diferencias tipo de cambio. Venta.	687
2.4.	Partidas no monetarias. Instrumentos patrimonio "a valor razonable con cambios en el patrimonio neto" y "a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias"	693

CAPÍTULO V
CUENTAS ANUALES. CUADRO DE CUENTAS-DEFINICIONES
RELACIONES CONTABLES

1.	ESQUEMAS Y CUADROS	699
1.1.	Modificación Cuentas Anuales PGC	699
1.2.	RICAC 10/2/21: Cuentas anuales.	700
1.3.	Modificación Cuadro de Cuentas y Definiciones-Relaciones Contables PGC	703
2.	SUPUESTOS APLICACIÓN. CRITERIOS PRESENTACIÓN. CIFRA NEGOCIOS	704
2.1.	Criterios presentación en el balance. Clientes a largo plazo.	704
2.2.	Criterios presentación en el balance. Anticipos de clientes	705
2.3.	Criterios de presentación en el Balance. Clientes con plazo superior al ciclo normal de explotación	706
2.4.	Cálculo del importe neto de la cifra de negocios. Componentes positivos y negativos	707
2.5.	Cálculo del importe neto de la cifra de negocios. Puntos concedidos	709
2.6.	Importe neto de la cifra de negocios. Pasivo por reembolso.	710
2.7.	Cifra de negocios. Operaciones por cuenta propia y cuenta ajena	711
2.8.	Componentes que no integran la cifra de negocios: IVA e Intereses Implícitos.	714
2.9.	Trabajos realizados por la empresa para sí misma	717
2.10.	Subvenciones concedidas a la empresa en función de las unidades vendidas	719
2.11.	Ingresos financieros derivados de ventas a plazo. Cifra de negocios	720
2.12.	Cifra de negocios: componentes negativos	722
2.13.	Importe cifra negocios en actividades especiales: Cuentas en participación	724
2.14.	Importe cifra negocios en actividades especiales: negocios en común	727
2.15.	Importe cifra negocios actividades especiales: comisionistas	728

2.16.	Importe cifra negocios en actividades especiales: actividades en régimen de depósito	729
2.17.	Sociedades holding. Cifra de negocios	729
2.18.	Ejercicios inferiores al año. Cifra de negocios	734

CAPÍTULO VI
DISPOSICIONES TRANSITORIAS RD 1/2021, 12 ENERO

1.	DISPOSICIONES TRANSITORIAS RD 1/2021, 12 ENERO	737
1.1.	Esquemas Disposiciones Transitorias RD 1/2021, 12 enero	737
2.	SUPUESTOS DE APLICACIÓN	743
2.1.	Conciliación en la fecha de primera aplicación	743
2.2.	Tipo de interés efectivo impracticable	744
2.3.	Contrato financiero híbrido. Valoración a valor razonable por primera vez. Información comparativa fecha primera aplicación	745
2.4.	De Activo financiero, valores representativos de duda, "disponible para la venta" a "coste amortizado": primera aplicación	750
2.5.	De disponibles para la venta a la cartera de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.	750
2.6.	Materias Primas cotizadas: primera aplicación.	751
2.7.	Coberturas contables. Cobertura del valor razonable. Compromiso en firme	752
2.8.	Coberturas contables. Cobertura de los flujos de efectivo. Opción de continuar o no aplicando antiguos criterios de coberturas contables.	755
2.9.	Coberturas contables. Cobertura de los flujos de efectivo. Interrupción de la cobertura	760
2.10.	Contraprestación variable	760
2.11.	De disponible para la venta a "Activos financieros a coste", cuyo valor razonable no pueda determinarse por referencia a un precio cotizado	761
2.12.	De disponibles para la venta a la cartera de "Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto"	762
2.13.	De préstamos y partidas a cobrar a la cartera de "Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio neto"	763