

# Guía Cierre 2023

# ÍNDICE

	Página
. Presentación	1
. Normativa de aplicación	2
. Activos	
Inmovilizado material e inmovilizado intangible	5
Inversiones inmobiliarias	8
Activos no corrientes mantenidos para la venta	8
Inversiones financieras	8
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	9
Existencias	10
Cuentas a cobrar y créditos	13
Periodificaciones	13
Tesorería (efectivo y otros activos líquidos equivalentes)	13
Activos contingentes	14
. Patrimonio Neto	
Capital social y prima de emisión	15
Acciones propias	15
Prima de emisión	15
Reserva legal	15
Reservas voluntarias y estatutarias	15
Reserva para el fondo de comercio	16
Subvenciones de capital	16
Dividendos	16
. Pasivo	
Deudas, obligaciones y valores emitidos y otros pasivos financieros	18
Provisiones y contingencias	20
Proveedores, acreedores y cuentas a pagar	21
Deudas con las Administraciones Públicas	21
. Pérdidas y Ganancias	
Ingresos	23
Gastos	25
Ingresos y gastos financieros	25
Impuesto de Sociedades	25
. Estado de Información no Financiera	28
. Novedades normativa contable	31
. Cuentas anuales consolidadas	43

# ÍNDICE

	Página
. Aspectos Fiscales Normativa foral Navarra	
Definición fiscal de la empresa	49
Entidad patrimonial	50
Gastos no deducibles	50
Amortizaciones aceleradas	52
Libertad de amortización	52
Amortización fiscal del inmovilizado intangible	52
Exención por Reinversión	52
Patent Box	53
Limitación en la deducibilidad de determinados gastos financieros	55
Reserva Especial para Inversiones	55
Exención de dividendos y plusvalías	56
No integración de rentas negativas	57
Compensación BINES	57
Ayudas que no se integran en la base imponible	58
Análisis deterioros fiscales	58
Operaciones vinculadas	60
Tipo de gravamen	60
Deducciones	60
Tributación mínima	74
Pago Fraccionado Impuesto Sociedades	75
Modificaciones introducidas en 2024	75
Regímenes Especiales Impuesto Sociedades	75
Régimen de consolidación fiscal	76
. Datos de Contacto	79

SI DESEA CONTINUAR LEYENDO LA PRESENTE PUBLICACIÓN REALICE SU SOLICITUD EN NUESTRA WEB:

<https://anadeconsultoria.com/contacto/>

**Obtenga más información**

**Asesoría Navarra de Gestión Empresarial, S.L. (ANADE)**

**Plaza de la Libertad, Nº1 Entreplanta, 31004, Pamplona**

**Teléfono: 948 29 14 63**

**Web: [www.anadeconsultoria.com](http://www.anadeconsultoria.com)**

Los contenidos de esta página son de carácter general y no constituyen, en modo alguno, la prestación de un servicio de asesoramiento de ningún tipo, por lo que dicha información no debe ser en ningún caso tomada como único referente en la toma de decisiones personales o empresariales por parte del usuario, no responsabilizándose Asesoría Navarra de Gestión Empresarial, S.L. ni ninguna firma independiente miembro de la red Moore Stephens, de las que se tomaren desoyendo esta advertencia, así como tampoco de los daños y perjuicios que se le ocasionen a terceros por las actuaciones fundamentadas en ellas.