

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PÁGINA

TOMO 1

| | |
|--|----|
| Sumario | 5 |
| Presentación | 9 |
| Nómina de autores | 11 |
| | |
| Capítulo 1. La reforma contable: El marco conceptual en el PGC. Análisis de los criterios de valoración | 13 |
| 1. Introducción: Características y antecedentes de la reforma contable. Las normas internacionales de contabilidad | 14 |
| 2. Estructura del Plan General de Contabilidad | 15 |
| 2.1. Marco conceptual de la contabilidad | 16 |
| 2.2. Normas de registro y valoración | 16 |
| 2.3. Cuentas anuales | 16 |
| 2.4. Cuadro de cuentas. Definiciones y relaciones contables | 17 |
| 3. Análisis de los criterios de valoración | 19 |
| 3.1. Coste histórico o coste | 20 |
| 3.2. Valor razonable | 24 |

| | |
|--|-----------|
| 3.3. Valor neto realizable | 33 |
| 3.4. Valor en uso y valor actual | 34 |
| 3.5. Coste amortizado | 38 |
| 3.6. Valor contable o en libros | 52 |
| 3.7. Valor residual | 53 |
| 3.8. Costes de venta | 54 |
| 3.9. Costes de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero | 55 |
| 4. Criterios para el registro y reconocimiento contable de los elementos patrimoniales en las cuentas anuales (contabilidad) | 57 |
| | |
| Capítulo 2. La determinación del resultado contable. Caso práctico | 61 |
| 1. Enunciado | 63 |
| 1.1. Balance de comprobación | 63 |
| 1.2. Información complementaria | 65 |
| 1.2.1. Cuentas de activo | 65 |
| 1.2.2. Cuentas de pasivo | 68 |
| 1.2.3. Cuentas de neto | 71 |
| 1.2.4. Cuentas de gastos e ingresos | 71 |
| 1.3. Operaciones pendientes de registro | 72 |
| 1.4. Datos a tener en cuenta para el cierre | 73 |
| 2. Solución | 76 |
| 2.1. Introducción | 76 |
| 2.2. Registro de operaciones pendientes | 78 |
| 2.3. Amortizaciones | 87 |
| 2.4. Ajustes por regularización. Variación de existencias y otros ajustes de valoración | 91 |
| 2.5. Deterioros | 94 |
| 2.6. Ajustes por periodificación | 98 |
| 2.7. Registro de las provisiones que procedan | 106 |
| 2.8. Asiento de regularización de los gastos e ingresos de pérdidas y ganancias | 106 |
| 2.9. Asiento de regularización de los gastos e ingresos de patrimonio neto | 108 |
| 2.10. Cálculo y registro contable del Impuesto sobre Sociedades | 109 |
| 2.11. Regularización de los gastos e ingresos derivados de la contabilización del impuesto sobre beneficios | 116 |

| | |
|---|------------|
| 2.12. Resultado contable | 117 |
| 2.13. Asiento de cierre | 117 |
| Capítulo 3. El tratamiento contable del impuesto sobre beneficios en el PGC. Registro contable en las empresas pymes y de reducida dimensión (1.ª parte) | 121 |
| 1. Introducción | 122 |
| 2. Concepto de gasto por impuesto sobre beneficios | 122 |
| 3. Información relativa al impuesto sobre beneficios obtenida de la lectura de las cuentas anuales | 124 |
| 4. Procedimiento de cálculo | 126 |
| 4.1. Impuesto corriente: Activos y pasivos por impuesto corriente | 126 |
| 4.2. Impuesto diferido: Activos y pasivos por impuesto diferido | 130 |
| 4.3. Contabilización del gasto/ingreso sobre beneficios [cuenta (630)] | 144 |
| 5. Diferencias temporarias originadas exclusivamente por diferencias temporales | 151 |
| 6. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto | 158 |
| Capítulo 4. El tratamiento contable del impuesto sobre beneficios en el PGC. Registro contable en las empresas pymes y de reducida dimensión (2.ª parte) | 179 |
| 1. Introducción | 180 |
| 2. Otras diferencias temporarias: Combinaciones de negocios y reconocimiento inicial de un elemento que no proceda de una combinación de negocios | 180 |
| 3. Efectos fiscales de los gastos derivados de las transacciones con los instrumentos de patrimonio propios: Constitución de una sociedad o ampliación de capital | 185 |
| 4. Valoración de los activos y pasivos por impuesto diferido. Modificación del tipo de gravamen | 192 |
| 5. Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones a distribuir en varios ejercicios | 195 |
| 6. Caso práctico global del Impuesto sobre Sociedades | 201 |

| | |
|--|-----|
| 7. Contabilización del Impuesto sobre Sociedades en las empresas de reducida dimensión. Caso práctico global | 213 |
| 8. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas y en empresarios individuales | 219 |
| 8.1. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas | 219 |
| 8.2. Contabilización del impuesto en empresarios individuales | 226 |
| 9. Información a suministrar en la memoria con relación al impuesto sobre beneficios | 226 |

| | |
|---|------------|
| Capítulo 5. Operaciones específicas y su análisis al cierre del ejercicio: Permutas de inmovilizado en general. Efectos contables y fiscales de una permuta de solar por obra (construcción futura). Aportaciones de capital no dinerarias al capital de sociedades. Arrendamientos financieros y operativos. Las reducciones de la base imponible. Análisis de la reserva de capitalización. Análisis contable y fiscal de las amortizaciones | 231 |
| 1. Inmovilizados adquiridos mediante permuta. Análisis contable y fiscal de las operaciones realizadas | 233 |
| 2. Aportaciones de capital no dinerarias al capital de sociedades | 238 |
| 3. Operación de permuta: Efectos contables y fiscales de una permuta de solar por obra (construcción a entregar en un futuro) | 242 |
| 4. Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias adquiridas mediante contratos de arrendamiento financiero y operativo. Análisis contable y fiscal de los mismos | 255 |
| 4.1. Operaciones de arrendamiento financiero | 255 |
| 4.2. Operaciones de arrendamiento operativo | 294 |
| 4.3. Particularidades y cuestiones fiscales referentes al arrendamiento financiero y al renting (arrendamiento operativo) | 317 |
| 5. Las reducciones de la base imponible. Análisis de la reserva de capitalización | 326 |
| 6. Análisis contable y fiscal de las amortizaciones de bienes del inmovilizado e inversiones inmobiliarias | 332 |
| 6.1. Amortización contable y amortización fiscal. Amortización independiente de cada parte del inmovilizado que tenga coste significativo y vida útil distinta | 333 |

| | |
|--|-----|
| 6.2. Métodos de amortización fiscal | 337 |
| 6.3. Análisis de cuestiones diversas relativas a amortizaciones | 358 |
| 6.4. Supuestos de libertad de amortización contemplados en la Ley del Impuesto sobre Sociedades | 362 |
| 6.5. Amortización según la tabla de amortización establecida en la Ley del Impuesto sobre Sociedades (art. 4 del RIS) | 363 |
| 7. Deterioros de valor y provisiones. Registro contable del fondo de comercio y su deducibilidad fiscal. Amortización y deterioro del mismo | 365 |
| 7.1. Pérdidas por deterioro de elementos del inmovilizado e inversiones financieras | 366 |
| 7.2. Pérdidas por deterioro de existencias | 366 |
| 7.3. Pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de los deudores | 367 |
| 7.4. Amortización y deducibilidad fiscal del fondo de comercio | 372 |
| 7.5. Deducibilidad del fondo de comercio en empresas de reducida dimensión | 376 |
| 8. Registro contable y los efectos fiscales de los créditos y débitos por operaciones de préstamos del socio/administrador a la sociedad o bien de la sociedad a los socios/administradores (con independencia de que tales operaciones figuren contabilizadas en la cuenta «Cuenta corriente con socios» o en otras cuentas) .. | 377 |
| 8.1. Saldos acreedores para la empresa –supone un pasivo para esta– (dinero aportado por el socio) en cuenta corriente con socios u otras cuentas de cierto importe | 377 |
| 8.2. Saldos deudores para la empresa –supone un activo para esta– (dinero retirado por el socio) en cuenta corriente con socios u otras cuentas de cierto importe | 379 |
| 8.3. Préstamo concedido por el banco al socio que en unidad de acto o posteriormente aporta el dinero obtenido por el préstamo bancario a la sociedad | 380 |
| 8.4. Préstamo concedido por el banco a la sociedad y avalado por el socio | 381 |
| 9. Análisis práctico de los criterios de imputación temporal previstos en el artículo 11 de la LIS | 381 |
| 9.1. Operaciones a plazos (art. 11.4 de la LIS) | 381 |
| 9.2. Rentas negativas por transmisión de elementos a entidades del grupo (art. 11.9 de la LIS) | 393 |
| 9.3. Regla de imputación de ingresos derivados del registro contable de quitas y esperas (art. 11.13 de la LIS) | 394 |
| 9.4. Reversión de gastos que no han sido deducibles (art. 11.5 de la LIS) | 403 |

| | |
|---|------------|
| 9.5. Imputación temporal de cargos y abonos a reservas por cambios de criterios contables (art. 11.3.2. ^o de la LIS) | 404 |
| Anexo. Consultas tributarias de la DGT y contables del ICAC aplicables al caso de permuta de solar por construcción futura antes expuesto | 408 |
| Capítulo 6. Instrumentos financieros | 447 |
| 1. Activos financieros | 448 |
| 1.1. Préstamos y partidas a cobrar | 453 |
| 1.2. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento | 469 |
| 1.3. Activos financieros mantenidos para negociar | 474 |
| 1.4. Activos financieros disponibles para la venta | 481 |
| 1.5. Reclasificación de activos financieros | 488 |
| 2. Pasivos financieros | 495 |
| 2.1. Débitos y partidas a pagar | 495 |
| 2.2. Pasivos financieros mantenidos para negociar | 506 |
| 3. Instrumentos de patrimonio propio | 515 |
| Capítulo 7. Operaciones entre empresas del grupo. Análisis del régimen fiscal de las operaciones vinculadas reguladas en el artículo 18 de la LIS: Ajustes a realizar. Información a suministrar con relación a las operaciones realizadas con partes vinculadas en la memoria | 521 |
| 1. Introducción: La convergencia de la regulación contable y fiscal de las operaciones vinculadas | 523 |
| 2. Operaciones entre empresas del grupo | 524 |
| 2.1. Régimen general de las operaciones entre empresas del grupo | 524 |
| 2.2. Normas particulares aplicables a determinadas transacciones | 534 |
| 2.2.1. Aportaciones no dinerarias de un negocio (regulación contable en sede de la entidad que aporta el negocio, y que recibe las participaciones) | 534 |
| 2.2.2. Operaciones de fusión, escisión y aportación no dineraria de un negocio (regulación contable en sede de la entidad que recibe la aportación) | 537 |

| | |
|--|-----|
| 3. Régimen fiscal de las operaciones vinculadas y con empresas del grupo | 540 |
| 3.1. Valoración de las operaciones vinculadas | 540 |
| 3.1.1. Calificación de las diferencias entre el valor convenido y el de mercado | 544 |
| 3.1.1.1. Análisis del ajuste de calificación de las rentas por naturaleza del artículo 18.11 de la LIS | 544 |
| 3.1.2. Aplicación del artículo 18.11 a otros casos de vinculación en el que no sea por relación entidad-socio (ejemplos) | 571 |
| 3.1.2.1. Operaciones realizadas entre una sociedad y sus administradores o consejeros | 571 |
| 3.1.2.2. Operaciones realizadas entre una sociedad y personas unidas por vínculos de parentesco con socios y administradores | 572 |
| 3.1.2.3. Operaciones realizadas entre sociedades de un mismo socio o grupo familiar | 573 |
| 3.1.2.4. Operaciones realizadas entre sociedades vinculadas por participación indirecta | 573 |
| 3.2. Métodos para la determinación del valor de mercado | 574 |
| 3.2.1. Método del precio libre comparable | 575 |
| 3.2.2. Método del coste incrementado | 575 |
| 3.2.3. Método del precio de reventa | 576 |
| 3.2.4. Método de la distribución del resultado | 577 |
| 3.2.5. Método del margen neto del conjunto de la/s operación/es .. | 577 |
| 3.3. Personas o entidades vinculadas | 579 |
| 3.3.1. Ejemplos de personas o entidades vinculadas | 580 |
| 3.4. Deducción de gastos por servicios entre entidades vinculadas | 582 |
| 3.5. Acuerdos de valoración | 583 |
| 3.6. Procedimiento para la comprobación del valor de mercado: Régimen de infracciones y sanciones | 584 |
| 3.7. Obligaciones de documentación de las operaciones vinculadas | 588 |
| 3.8. Registro contable y análisis fiscal del mismo en las operaciones vinculadas | 614 |
| 3.8.1. Operaciones realizadas entre dos sociedades | 614 |
| 3.8.2. Operaciones realizadas entre una sociedad y una persona física | 620 |
| 3.8.2.1. Venta de un inmueble. Operación con diferencia a favor de la sociedad | 620 |

| | |
|--|-----|
| 3.8.2.2. Venta de un inmueble. Operación con diferencia a favor del socio | 621 |
| 3.8.2.3. Operación de préstamo. Diferencia a favor de la sociedad | 623 |
| 3.9. Registro contable y análisis de la retención/ingreso a cuenta a practicar en las operaciones vinculadas | 625 |
| 3.9.1. Préstamo sin interés de socio persona física a sociedad: Obligación de retención o ingreso a cuenta en el ajuste secundario | 625 |
| 3.9.1.1. Enunciado | 625 |
| 3.9.1.2. Solución (se trata de una operación favorable a la entidad) | 625 |
| 3.9.2. Alquiler de vivienda propiedad de la sociedad «B», a un socio de la misma que es persona física. Obligación de ingreso a cuenta | 628 |
| 3.9.2.1. Enunciado | 628 |
| 3.9.2.2. Solución (se trata de una operación favorable al socio) | 628 |
| 4. Las operaciones vinculadas en el IVA (art. 79.5 de la LIVA) | 631 |
| 5. Las obligaciones de información y documentación contable en el ámbito de las cuentas anuales, concretamente en la memoria del Plan General de Contabilidad y del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas | 631 |

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PÁGINA

TOMO 2

| | |
|---|-----|
| Sumario | 661 |
| Capítulo 8. Las reducciones en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades. Deducciones a practicar en la cuota íntegra. Deducciones por doble imposición. Régimen general de las deducciones para incentivar determinadas actividades en el IS. Las rentas financieras exentas del artículo 21 y 22 de la LIS | 665 |
| 1. Las reducciones en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades | 667 |
| 1.1. Reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles | 667 |
| 1.1.1. Activos intangibles objeto de reducción de las rentas obtenidas | 668 |
| 1.1.2. Concepto de rentas a efectos de la aplicación de la reducción | 669 |
| 1.1.3. Requisitos para practicar la reducción | 670 |
| 1.1.4. Acuerdos previos | 671 |
| 1.1.5. Régimen transitorio de la reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (disp. trans. vigésima de la LIS) | 671 |

| | |
|--|-----|
| 1.2. Obra benéfico-social de las cajas de ahorros y fundaciones bancarias . | 672 |
| 1.3. Reserva de capitalización | 673 |
| 1.4. Compensación de bases imponibles negativas | 676 |
| 2. Deducciones a practicar en la cuota íntegra | 687 |
| 3. Las deducciones por doble imposición | 689 |
| 3.1. Deducción por doble imposición jurídica internacional por impuestos soportados | 691 |
| 3.2. Deducción por doble imposición económica internacional por dividendos y participaciones en beneficios | 695 |
| 4. Bonificaciones en la cuota | 698 |
| 5. Análisis del régimen general de las deducciones para incentivar determinadas actividades | 700 |
| 5.1. Aspectos generales | 700 |
| 5.2. Actividades, gastos e inversiones que generan el derecho a deducción | 705 |
| 5.2.1. Deducción por inversiones y gastos en investigación científica e innovación tecnológica (I+D e IT). Regulada en el artículo 35 de la LIS | 705 |
| 5.2.1.1. Concepto de innovación tecnológica | 707 |
| 5.2.1.2. Opción del contribuyente de excluir del límite general anterior (25 % o 50 %) las deducciones por I+D e IT, con posibilidad de solicitar su abono (art. 40.2 de la LIS) | 709 |
| 5.3. Solicitud de informes motivados, consultas vinculantes y acuerdos previos de valoración respecto de las actividades de I+D e IT | 711 |
| 5.4. Supuestos prácticos para la aplicación de esta deducción | 717 |
| 5.4.1. Compatibilidad de la deducción con las bonificaciones en las cotizaciones de la Seguridad Social del personal investigador | 721 |
| 5.4.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 36 de la LIS) | 723 |
| 5.4.3. Deducciones por creación de empleo (art. 37 de la LIS) | 725 |
| 5.4.4. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (art. 38 de la LIS) | 728 |
| 5.4.5. Régimen transitorio de las deducciones (disp. trans. vigésimo cuarta de la LIS) | 729 |
| 6. Las rentas exentas de los artículos 21 y 22 de la LIS | 732 |
| 6.1. Exención para evitar la doble imposición sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de los fondos | |

| | |
|--|-----|
| propios de entidades residentes y no residentes en territorio español (art. 21 de la LIS) | 732 |
| 6.2. Exención para evitar la doble imposición internacional de las rentas obtenidas a través de un establecimiento permanente (art. 22 de la LIS) | 750 |
| | |
| Capítulo 9. Incentivos fiscales de las empresas de reducida dimensión. Análisis de los aspectos contables de las pequeñas y medianas empresas y de las microempresas | 755 |
| 1. Aspectos contables de las pequeñas y medianas empresas y de las microempresas | 756 |
| 1.1. Características del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas | 756 |
| 1.2. Ámbito de aplicación del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas | 757 |
| 1.3. Microempresas | 759 |
| 1.4. Comparación y diferencias del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas con el Plan General de Contabilidad ... | 761 |
| 2. Análisis de los incentivos fiscales aplicables a empresas de reducida dimensión (arts. 101 a 105 de la LIS) | 768 |
| 2.1. Ámbito de aplicación (art. 101 de la LIS) | 769 |
| 2.2. Incentivos fiscales de este régimen | 776 |
| 3. Casos prácticos para la aplicación de los incentivos fiscales en el régimen especial de las entidades de reducida dimensión (arts. 101 a 105 de la LIS) ... | 793 |
| 4. Contabilización del impuesto sobre beneficios en empresas de reducida dimensión: Casos prácticos | 803 |
| 5. Periodo transitorio | 809 |
| | |
| Capítulo 10. Régimen general de las obligaciones mercantiles, contables y registrales de las sociedades. Obligaciones registrales y mercantiles en otras formas societarias: Cooperativas, comunidades de bienes y entidades sin fines lucrativos | 813 |
| 1. Obligaciones mercantiles, contables y registrales | 816 |
| 1.1. Introducción. Marco normativo | 816 |

| | |
|---|-----|
| 1.2. Obligación de llevanza de la contabilidad | 817 |
| 1.2.1. Responsabilidad de la llevanza de la contabilidad | 819 |
| 1.2.1.1. La responsabilidad de los administradores | 819 |
| 1.3. Libros obligatorios | 827 |
| 1.3.1. Contenido de los libros obligatorios. Forma de llevar los libros y documentos | 831 |
| 1.3.1.1. Libro de inventarios y cuentas anuales | 831 |
| 1.3.1.2. Libro diario | 831 |
| 1.3.1.3. Forma de llevanza | 831 |
| 1.3.2. Las cuentas anuales | 832 |
| 1.4. Legalización de los libros | 841 |
| 1.5. Conservación de los libros y valor probatorio de la contabilidad | 847 |
| 1.5.1. Valor probatorio de la contabilidad en el ámbito fiscal | 848 |
| 1.6. Formulación de las cuentas anuales | 849 |
| 1.6.1. Aprobación de las cuentas anuales en las sociedades de capital (arts. 272 a 278 del TRLSC) | 850 |
| 1.6.2. Publicidad y depósito de las cuentas anuales | 851 |
| 1.7. Calificación registral y publicidad de las cuentas anuales: Publicación obligatoria (art. 370 del RRM) | 852 |
| 1.7.1. Sociedades incumplidoras | 853 |
| 1.8. Conservación de las cuentas anuales depositadas y acceso a las mismas (art. 377 del RRM) | 854 |
| 1.8.1. Carácter público del Registro Mercantil | 854 |
| 1.9. El cierre registral y la imposición de sanciones a la sociedad | 855 |
| 2. Obligaciones registrales y mercantiles en otras formas societarias | 856 |
| 2.1. Sociedades cooperativas | 856 |
| 2.1.1. Constitución de las cooperativas | 857 |
| 2.1.1.1. Requisitos de constitución | 857 |
| 2.1.1.2. Capital social | 857 |
| 2.1.2. Clases de socios | 858 |
| 2.1.3. Régimen económico: Aportaciones, fondos sociales y resultado económico | 859 |
| 2.1.3.1. Aportaciones | 859 |
| 2.1.3.2. Fondos sociales | 860 |
| 2.1.3.3. Resultado económico | 862 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 2.1.4. | Régimen contable | 864 |
| 2.1.4.1. | Libros sociales | 864 |
| 2.1.4.2. | Cuentas anuales | 865 |
| 2.1.4.3. | Auditoría de cuentas | 865 |
| 2.1.5. | Régimen fiscal | 866 |
| 2.1.5.1. | Régimen fiscal de las cooperativas protegidas | 866 |
| 2.1.5.2. | Régimen fiscal de las cooperativas especialmente protegidas | 868 |
| 2.1.5.3. | Régimen fiscal de las cooperativas de crédito | 869 |
| 2.1.5.4. | Régimen fiscal de las cooperativas no protegidas | 869 |
| 2.2. | Comunidades de bienes | 870 |
| 2.2.1. | Generalidades | 870 |
| 2.2.2. | Régimen contable y fiscal | 871 |
| 2.2.2.1. | Régimen contable | 871 |
| 2.2.3. | Las sociedades civiles y su cambio de tributación con efectos desde 1 de enero de 2016 | 873 |
| 2.3. | Entidades sin fines lucrativos | 880 |
| 2.3.1. | Concepto | 880 |
| 2.3.2. | Obligaciones contables y documentales | 881 |
| 2.3.2.1. | Adaptación sectorial y régimen transitorio previsto en el Real Decreto 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad hasta el 31 de diciembre de 2011 | 882 |
| 2.3.3. | Normas contables específicas | 885 |
| 2.3.3.1. | Estructura y contenido de esta norma de adaptación al Plan General de Contabilidad | 886 |
| 2.3.3.2. | Definiciones y relaciones contables específicas | 890 |
| 3. | Anexos | 904 |
| 3.1. | Cronología de las obligaciones mercantiles | 904 |
| 3.1.1. | Fechas límite de formulación de los estados financieros y libros obligatorios en el caso de que el ejercicio económico coincida con el año natural y que el cierre se produzca el 31 de diciembre de XX | 904 |
| 3.1.2. | Límites para la formulación de las cuentas anuales para ejercicios económicos iniciados hasta el 31 de diciembre de 2015 | 905 |

| | |
|--|------------|
| 3.1.3. Límites para la formulación de las cuentas anuales para ejercicios económicos iniciados a partir del 1 de enero de 2016 .. | 905 |
| 3.2. Cronograma de las obligaciones contables, mercantiles y fiscales | 907 |
| Capítulo 11. Cuentas anuales. Balance y cuenta de resultados | 909 |
| 1. Introducción | 910 |
| 2. Normas comunes a la elaboración del balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo . | 912 |
| 3. El balance | 913 |
| 3.1. Concepto y elementos que lo componen | 913 |
| 3.2. El activo no corriente y el activo corriente | 915 |
| 3.3. El pasivo no corriente y el pasivo corriente | 917 |
| 3.4. El patrimonio neto | 918 |
| 3.5. Casos prácticos | 919 |
| 3.5.1. Codificación y clasificación de cuentas de balance | 919 |
| 3.5.2. Empresa «CORBASA». Comparación de los formatos normal, abreviado y el previsto en el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas | 924 |
| 4. Cuenta de pérdidas y ganancias | 952 |
| 4.1. Concepto y formato | 952 |
| 4.2. Ingresos y gastos | 954 |
| 4.3. Casos prácticos | 955 |
| 4.3.1. Codificación y clasificación de cuentas de gestión o resultados | 955 |
| 4.3.2. Empresa «INTELECT, SL». Formato normal y abreviado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 960 |
| Anexo. Cuadro de cuentas grupos (1) al (7) del PGC | 973 |
| Capítulo 12. Estado de cambios en el patrimonio neto | 991 |
| 1. Introducción | 992 |
| 2. Normas de elaboración del estado de cambios en el patrimonio neto | 995 |
| 2.1. Estado de ingresos y gastos reconocidos | 995 |
| 2.2. Estado total de cambios en el patrimonio neto | 1.000 |

| | |
|--|--------------|
| 3. Casos prácticos de estado de cambios en el patrimonio neto con el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas | 1.003 |
| 3.1. Empresa «CURVASA». PGC pymes | 1.003 |
| 3.2. Empresa «VIRASA». Estado de cambios en el patrimonio neto (PGC pymes) | 1.008 |
| 4. Casos prácticos de estado de cambios en el patrimonio neto con el Plan General de Contabilidad (formato normal y abreviado) | 1.022 |
| 4.1. Estado de ingresos y gastos reconocidos | 1.022 |
| 4.2. Empresa «TOLDRA, SA». Estado de ingresos y gastos reconocidos y estado total de cambios en el patrimonio neto | 1.040 |
| Anexo. Gastos e ingresos imputados al patrimonio neto [grupos (8) y (9) del PGC] | 1.064 |
| | |
| Capítulo 13. Cuentas anuales. Estado de flujos de efectivo | 1.079 |
| 1. Objetivo del estado de flujos de efectivo | 1.080 |
| 2. Antecedentes del estado de flujos de efectivo | 1.081 |
| 3. Empresas obligadas a presentar el estado de flujos de efectivo | 1.081 |
| 4. El cash-flow | 1.082 |
| 5. Concepto de efectivo | 1.084 |
| 6. Elaboración del estado de flujos de efectivo | 1.085 |
| 6.1. Flujos de efectivo de las actividades de explotación | 1.085 |
| 6.2. Flujos de efectivo de las actividades de inversión | 1.092 |
| 6.3. Flujos de efectivo de las actividades de financiación | 1.094 |
| 6.4. Efectos de las variaciones de los tipos de cambio | 1.096 |
| 6.5. Aumento/disminución neta del efectivo o equivalentes | 1.096 |
| 7. Otros aspectos relativos al estado de flujos de efectivo contenidos en las normas de elaboración de las cuentas anuales del Plan General de Contabilidad 2007 ... | 1.097 |
| 8. Interpretación del estado de flujos de efectivo | 1.099 |
| 9. Guía para cumplimentar el estado de flujos de efectivo | 1.101 |
| 10. Casos prácticos | 1.107 |
| | |
| Capítulo 14. La memoria | 1.137 |
| 1. Introducción | 1.138 |

| | |
|---|--------------|
| 2. Contenido de la memoria | 1.140 |
| 3. Caso práctico global con solución | 1.154 |
| Capítulo 15. Guía recordatorio-resumen de los principales aspectos contables y fiscales para realizar adecuadamente el cierre fiscal del ejercicio | 1.195 |
| 1. Proceso de regularización del ejercicio determinando el resultado antes de impuestos, que puede ser estructurado en las siguientes fases | 1.196 |
| 1.1. Clasificación y registro correcto de las operaciones previamente contabilizadas | 1.196 |
| 1.2. Contabilización de las operaciones basadas en hechos, negocios o contratos pasados y en hipótesis que tienen incidencia en el ejercicio en cuestión | 1.197 |
| 1.3. Periodificación contable de aquellas operaciones que supongan un gasto o ingreso anticipado | 1.197 |
| 1.4. Cálculo y registro contable de las amortizaciones | 1.199 |
| 1.5. Determinación del resultado antes de impuestos en pérdidas y ganancias y en patrimonio neto | 1.200 |
| 2. Test de análisis de los gastos fiscalmente deducibles | 1.200 |
| 3. Liquidación del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al ejercicio | 1.207 |
| 4. Elaboración y confección de las cuentas anuales | 1.209 |
| 5. Análisis para la previsión financiera de los pagos fraccionados en el Impuesto sobre Sociedades. Opción del artículo 40.3 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades a ejercitar mediante la declaración censal modelo 036 en el mes de febrero del año en que tenga que surtir efectos | 1.213 |
| 6. Otras comprobaciones a realizar para asegurar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales y su registro contable | 1.214 |
| 7. Comprobación de la presentación de las declaraciones recapitulativas correspondientes | 1.219 |
| 8. Novedades normativas en materia contable, tributaria y mercantil | 1.220 |
| 9. Relación de los aspectos a controlar al cierre del ejercicio, clasificados por partidas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias | 1.222 |