

ÍNDICE

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
Unidad 1. Contabilidad y método contable	9
1. Concepto y objetivos de la contabilidad financiera	9
1.1. Delimitación de su ámbito de análisis	9
1.2. Contenido y destinatarios de la información contable	10
1.3. Alcance de la contabilidad	11
2. El patrimonio empresarial	11
2.1. Concepto de patrimonio	11
2.2. Elementos patrimoniales	12
2.3. Masas patrimoniales	13
3. Las cuentas	16
3.1. Función de las cuentas	16
3.2. Convenios de cargos y abono	17
3.3. Saldos de las cuentas	18
3.4. Terminología de uso corriente	19
4. El método contable	21
4.1. Captación de datos	21
4.2. Medición y valoración	23
4.3. Registro contable	23
4.4. Agregación en estados contables	25
5. Introducción al concepto de resultado y su incidencia en el patrimonio	27

Unidad 2.	Obligaciones en materia contable de las empresas españolas	33
1.	Plan General de Contabilidad y Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas	33
1.1.	Consideraciones previas	33
1.2.	Estructura del PGC y del PGC de PYMES	35
1.2.1.	Primera parte: marco conceptual de la contabilidad	35
1.2.2.	Segunda parte: normas de registro y valoración	39
1.2.3.	Tercera parte: cuentas anuales	40
1.2.4.	Cuarta parte: cuadro de cuentas	42
1.2.5.	Quinta parte: definiciones y relaciones contables	44
1.3.	Forma de buscar las cuentas en el PGC y en el PGC de PYMES	44
2.	Obligaciones legales relativas a la contabilidad de los empresarios	45
2.1.	Regulación legal y justificación	45
2.2.	Libros obligatorios	46
2.2.1.	Delimitación y contenido	46
2.2.2.	Legalización de los libros	47
2.2.3.	Forma de llevar la contabilidad y conservación de libros	47
2.2.4.	Valor probatorio, comunicación y exhibición de los libros	47
2.3.	Cuentas anuales	48
2.3.1.	Formulación de las cuentas anuales	48
2.3.2.	Sometimiento a auditoría	48
2.3.3.	Aprobación	49
2.3.4.	Depósito y publicación de las cuentas anuales	49
2.3.5.	Calendario	50
Unidad 3.	Compras y gastos	51
1.	Notas preliminares: cuentas que las designan e incidencia en las cuentas anuales	51
2.	Concepto y registro contable de los gastos	53
3.	Subgrupo 60. Compras	55
4.	Subgrupo 61. Variación de existencias	61
5.	Subgrupo 62. Servicios exteriores	63
6.	Subgrupo 63. Tributos	66
7.	Subgrupo 64. Gastos de personal	66
8.	Subgrupo 65. Otros gastos de gestión	68
9.	Subgrupo 66. Gastos financieros	69
10.	Subgrupo 67. Pérdidas procedentes de activos no corrientes y gastos excepcionales	70
Unidad 4.	Ventas e ingresos	73
1.	Concepto y registro contable de los ingresos	73
2.	Subgrupo 70. Ventas de mercaderías, de producción propia, de servicios, etc.	75
2.1.	Contenido	75
2.2.	Aspectos comunes a los ingresos por ventas y prestación de servicios	76
2.3.	Ingresos por ventas de bienes	79
2.4.	Ingresos por prestaciones de servicios	81

3. Subgrupo 71. Variación de existencias	84
4. Subgrupo 73. Trabajos realizados para la empresa	84
5. Subgrupo 74. Subvenciones, donaciones y legados	87
6. Subgrupo 75. Otros ingresos de gestión	88
7. Subgrupo 76. Ingresos financieros	89
8. Subgrupo 77. Beneficios procedentes de activos no corrientes e ingresos excepcionales	90
Unidad 5. Aplicación del principio de devengo	91
1. Introducción	91
2. Ajustes por periodificación	93
2.1. Gastos anticipados e intereses pagados por anticipado	94
2.2. Ingresos anticipados e intereses cobrados por anticipado	96
3. Intereses devengados y no vencidos	98
3.1. Notas previas	98
3.2. Créditos por intereses a favor de la empresa	100
3.3. Deudas a pagar por intereses	102
Unidad 6. El resultado del ejercicio	105
1. Notas fundamentales sobre el concepto de resultado del ejercicio	105
1.1. Nociones sobre su concepto e incidencia en las cuentas anuales	105
1.2. Principios contables destacables	106
2. La regularización: determinación del resultado contable	107
3. Otros ajustes de regularización	109
Unidad 7. El ciclo contable	115
1. Concepto y secuencia del ciclo contable	115
2. Casos prácticos	118
Unidad 8. Inmovilizado material. Inversiones inmobiliarias. Activos no corrientes mantenidos para la venta	135
1. Introducción	135
2. Normativa aplicable al inmovilizado material	136
3. Formas de adquisición del inmovilizado	137
3.1. Adquisición a terceros	137
3.2. Construcción por fases. Inmovilizado en curso	139
3.3. Construcción de inmovilizado con medios propios	141
3.4. Permuta	142
3.4.1. Permuta comercial	142
3.4.2. Permuta no comercial	143
3.5. Aportaciones de capital no dinerarias	144
4. Notas sobre la valoración del inmovilizado material	145
4.1. Puntualizaciones sobre el precio de adquisición y coste de producción	145
4.2. Correcciones valorativas	147

5. Amortizaciones	149
5.1. Concepto y registro contable	149
5.2. Métodos de amortización	153
5.2.1. Método lineal o constante	153
5.2.2. Método del porcentaje constante sobre valores contables decrecientes	156
5.2.3. Método de los números dígitos o proporcional a la serie de números naturales	157
5.2.4. Métodos basados en la actividad	158
5.2.5. Método basado en las tablas fiscales	159
6. Pérdidas por deterioro de valor	160
6.1. Concepto	160
6.2. Registro contable	161
6.3. Dotación de las pérdidas por deterioro	163
6.3.1. Notas preliminares	163
6.3.2. Concepto de unidad generadora de efectivo	164
6.3.3. Amortización de bienes con pérdidas por deterioro	164
7. Enajenación del inmovilizado material	167
8. Inversiones inmobiliarias	169
9. Activos no corrientes mantenidos para la venta	171
9.1. Delimitación	171
9.2. Normativa aplicable	173
9.3. Valoración	174
9.3.1. Al inicio y en fechas posteriores	174
9.3.2. Cambios en el plan de venta	175
9.4. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	176
Unidad 9. Inmovilizado intangible	177
1. Concepto y criterios exigidos para su reconocimiento contable	177
1.1. Cumplimiento de la definición de activo	178
1.2. Criterio de identificabilidad	178
2. Normativa aplicable	179
3. Adquisición, amortización, pérdidas por deterioro de valor y venta de inmovilizados intangibles	180
3.1. Adquisición del inmovilizado intangible	180
3.2. Amortización del inmovilizado intangible	181
3.3. Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible	181
3.4. Venta del inmovilizado intangible	181
4. Análisis de las distintas cuentas	183
4.1. Gastos de investigación y desarrollo	183
4.2. Concesiones administrativas	187
4.3. Propiedad industrial	189
4.4. Fondo de comercio	191
4.5. Derechos de traspaso	193
4.6. Aplicaciones informáticas	194

Unidad 10. Arrendamientos	197
1. Introducción	197
1.1. Arrendamiento	198
1.2. Adquisición	198
2. Normativa aplicable	199
3. Arrendamiento financiero o leasing	199
3.1. Notas previas	199
3.2. Contabilización del contrato de leasing	200
3.3. Contabilidad del arrendador	203
4. El contrato de alquiler o renting	204
5. Contrato de venta con arrendamiento financiero posterior o sale & lease-back	205
6. Clasificación de los contratos como arrendamiento financiero y arrendamiento operativo ...	209
7. Breve referencia al PGC de PYMES	213
Unidad 11. El Impuesto sobre el Valor Añadido	215
1. Regulación	215
2. Concepto	215
3. Sujeción y exigencia	216
4. Neutralidad impositiva. IVA soportado e IVA repercutido	216
5. Cálculo del impuesto y base imponible	217
6. Tipo de gravamen	218
7. Registro contable del IVA	218
7.1. IVA soportado en operaciones interiores	219
7.1.1. Operaciones de activos corrientes	219
7.1.1.1. Adquisición de bienes y servicios	219
7.1.1.2. Operaciones de compra con pago anticipado	220
7.1.1.3. Transportes	221
7.1.1.4. Operaciones posteriores a la compra	221
7.1.2. Operaciones de activos no corrientes	223
7.1.2.1. Adquisición de bienes de inmovilizado	223
7.1.2.2. Adquisición de inmovilizado con pago anticipado	223
7.2. IVA repercutido	224
7.2.1. Operaciones de activos y elementos corrientes	224
7.2.1.1. Ventas con anticipos	225
7.2.1.2. Descuentos sobre ventas por pronto pago	225
7.2.1.3. Rappels sobre ventas	226
7.2.1.4. Devoluciones de ventas	226
7.2.2. Operaciones de activos y elementos no corrientes	227
7.3. Liquidación del IVA	228
7.3.1. IVA a ingresar	228
7.3.2. IVA a compensar o devolver	228
7.4. IVA soportado no deducible	230

7.5. IVA soportado en las adquisiciones intracomunitarias	231
7.6. Autoconsumo	232
7.7. Regla de prorrata	234
7.7.1. Origen (art. 102 de la Ley del IVA)	234
7.7.2. Prorrata especial (arts. 103 y 106 de la Ley del IVA)	236
7.7.3. Prorrata general (art. 104)	237
Unidad 12. Existencias	243
1. Concepto	243
2. Clasificación	244
3. Registro contable	245
4. Valoración inicial	247
4.1. Existencias no sometidas a procesos de transformación	248
4.2. Existencias sometidas a procesos de transformación	254
4.3. Métodos de asignación de valor	257
4.3.1. Precio o coste medio ponderado	258
4.3.2. Método FIFO (first input o primera entrada, first output o primera salida)	258
4.3.3. Precio medio variable	259
4.4. Coste de las existencias en la prestación de servicios	260
5. Valoración posterior	261
5.1. Existencias objeto de contratos de venta en firme	267
Unidad 13. Instrumentos financieros: activos financieros	269
1. Concepto de instrumento financiero	269
2. Tipos de instrumentos financieros	270
3. Activos financieros	271
4. Categorías de activos financieros	271
4.1. Préstamos y partidas a cobrar	272
4.1.1. Valoración inicial	272
4.1.2. Valoración posterior	275
4.1.3. Deterioro de valor	277
4.2. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	282
4.2.1. Valoración inicial	282
4.2.2. Valoración posterior	284
4.2.3. Deterioro de valor	286
4.3. Activos financieros mantenidos para negociar (cartera especulativa)	289
4.3.1. Valoración inicial	289
4.3.2. Valoración posterior	290
4.4. Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de Pérdidas y ganancias	291
4.5. Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas	291
4.5.1. Valoración inicial	292
4.5.2. Valoración posterior	293

4.6. Activos financieros disponibles para la venta	295
4.6.1. Valoración inicial	296
4.6.2. Valoración posterior	297
4.6.3. Deterioro de valor	300
4.7. Cuadro resumen de los activos financieros: identificación y posible clasificación	302
4.8. Reclasificación de activos financieros	302
4.9. Los activos financieros en el PGC de PYMES	303
Unidad 14. Instrumentos financieros: pasivos financieros	307
1. Introducción	307
2. Normativa aplicable	308
3. Definición y delimitación del concepto de pasivo financiero	309
4. Clasificación de los pasivos financieros	310
5. Pasivos financieros a coste amortizado	311
5.1. Valoración inicial	311
5.2. Consideraciones prácticas sobre el método del coste amortizado	311
5.3. Deudas por operaciones comerciales	313
5.4. Deudas bancarias	318
5.5. El descuento de letras	323
5.6. Deudas por la compra de inmovilizado	328
Unidad 15. Instrumentos de patrimonio propio	329
1. Concepto de patrimonio neto	329
2. Plasmación del patrimonio neto en el balance	331
3. Apartado A-1) Fondos propios	332
3.1. El capital del balance	332
3.2. Gastos originados en la constitución social	335
3.3. Reservas y resultado pendiente de aplicación	337
3.4. Prima de emisión	339
3.5. Resultados de ejercicios anteriores y remanente	341
3.6. Otras aportaciones de socios	342
3.7. Dividendo a cuenta	344
3.8. Otros instrumentos de patrimonio	345
4. Apartado A-2) Ajustes por cambios de valor	345
5. Apartado A-3) Subvenciones, donaciones y legados	346
6. Consideración de ciertos fondos propios como pasivos	347
7. El patrimonio neto a efectos mercantiles	348
Unidad 16. Subvenciones, donaciones y legados	351
1. Introducción	351
2. Normativa aplicable	352
3. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	352
3.1. Regla general	352
3.2. Subvenciones, donaciones y legados concedidos sin finalidad específica	354

4. Subvenciones, donaciones y legados de capital	355
4.1. Notas preliminares	355
4.2. Valoración y registro contable	356
4.3. Imputación a resultados en activos amortizables	358
4.4. Imputación a resultados en activos no amortizables	361
5. Subvenciones no firmes o condicionadas	362
6. Subvenciones de socios y propietarios	364
7. Tratamiento de las subvenciones en el Plan General de Pequeñas y Medianas Empresas	365
Unidad 17. Provisiones y contingencias	369
1. Concepto de provisiones	369
1.1. Cuentas desarrolladas en el PGC	370
1.2. Reconocimiento	371
1.3. Valoración	371
1.4. Esquema general	372
1.5. Análisis de las diferentes provisiones	373
1.5.1. Provisión por retribuciones a largo plazo al personal	373
1.5.2. Provisión para impuestos	375
1.5.3. Provisión para otras responsabilidades	377
1.5.4. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	377
1.5.5. Provisión para actuaciones medioambientales	381
1.5.6. Provisión para reestructuraciones	383
1.5.7. Provisión por contratos onerosos	384
1.5.8. Provisión para otras operaciones comerciales	385
2. Contingencias	386
3. Las provisiones en el PGC de PYMES	387
Unidad 18. Moneda extranjera	389
1. Introducción	389
2. Transacciones en moneda extranjera	390
3. Partidas monetarias y no monetarias	390
4. Partidas monetarias	391
4.1. Valoración inicial	391
4.2. Valoración posterior	392
4.3. Caso particular de los activos financieros de carácter monetario clasificados como disponibles para la venta	396
5. Partidas no monetarias	398
5.1. Valoración inicial	398
5.2. Valoración posterior	399
5.2.1. Partidas no monetarias valoradas a coste histórico	399
5.2.2. Partidas no monetarias valoradas a valor razonable	401
6. Conversión a la moneda de presentación	404

Unidad 19. Impuesto sobre beneficios	407
1. Introducción	407
2. Estructura del Impuesto sobre Sociedades	408
3. Cálculo y contabilización del gasto devengado por el Impuesto sobre Sociedades	409
4. Diferencias entre el resultado contable y la base imponible	411
5. Diferencias permanentes	412
6. Diferencias temporarias	413
6.1. Tipos de diferencias temporarias	414
6.2. Diferencias temporarias deducibles	414
6.3. Diferencias temporarias imponibles	418
6.4. Caso resumen con varias diferencias	423
6.5. Créditos por pérdidas a compensar	425
6.6. Derechos sobre deducciones y bonificaciones pendientes de la cuota	428
7. Diferencias temporarias originadas por ingresos y gastos registrados directamente en patrimonio neto	431
8. Tratamiento del gasto por el Impuesto sobre Sociedades en PYMES	433
 Unidad 20. Las cuentas anuales de la empresa	 435
1. Notas preliminares	435
1.1. Estados de situación patrimonial: balance y memoria	436
1.2. Estados económicos: cuenta de Pérdidas y ganancias	436
1.3. Estados financieros: estado de flujos de efectivo	437
1.4. Estado de las variaciones de las partidas de patrimonio neto: estado de cambios en el patrimonio neto	437
2. Fechas límite de los estados financieros y libros obligatorios	438
2.1. 31 de marzo. Fecha límite de formulación de las cuentas anuales	438
2.2. 30 de abril. Fecha límite de legalización de los libros oficiales	439
2.3. 30 de junio. Aprobación de cuentas anuales y acuerdo de distribución del resultado ..	439
2.4. 30 de julio. Depósito de las cuentas anuales en el Registro Mercantil	440
3. Límites de las cuentas anuales	441
4. Estructura y normas de elaboración de las cuentas anuales	442
4.1. Estructura y normas del balance	442
4.1.1. Estructura del activo del balance	442
4.1.2. Estructura del patrimonio neto y del pasivo del balance	443
4.1.3. Normas de elaboración del balance	446
5. La cuenta de Resultados	451
6. El estado de cambios en el patrimonio neto	454
7. El estado de flujos de efectivo	458
8. La memoria	462

