

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Unidad didáctica 1. Obligaciones en materia contable de las empresas españolas	7
Objetivos de la Unidad	9
1. Plan General de Contabilidad y Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas	10
1.1. Consideraciones previas	10
1.2. Estructura del Plan General de Contabilidad y del Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas	12
1.2.1. Primera parte: marco conceptual de la contabilidad	12
1.2.1.1. Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales	13
1.2.1.2. Principios contables	13
1.2.1.3. Elementos de las cuentas anuales	14
1.2.1.4. Criterios de valoración	14
1.2.1.5. Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados	17

1.2.2. Segunda parte: normas de registro y valoración	17
1.2.3. Tercera parte: cuentas anuales	19
1.2.4. Cuarta parte: cuadro de cuentas	21
1.2.5. Quinta parte: definiciones y relaciones contables	24
1.3. Forma de buscar las cuentas en el Plan General de Contabilidad y en el Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas ..	24
2. Obligaciones legales relativas a la contabilidad de los empresarios	25
2.1. Regulación legal y justificación	25
2.2. Libros obligatorios	26
2.2.1. Delimitación y contenido	26
2.2.2. Legalización de los libros	27
2.2.3. Forma de llevar la contabilidad y conservación de libros	28
2.2.4. Valor probatorio, comunicación y exhibición de los libros ...	28
2.3. Cuentas anuales	29
2.3.1. Formulación de las cuentas anuales	29
2.3.2. Sometimiento a auditoría	30
2.3.3. Aprobación	30
2.3.4. Depósito y publicación de las cuentas anuales	31
2.3.5. Calendario	32
Unidad didáctica 2. Inmovilizado material. Inversiones inmobiliarias. Activos no corrientes mantenidos para la venta	33
Objetivos de la Unidad	35
1. Introducción	36
2. Normativa aplicable al inmovilizado material	37
3. Formas de adquisición del inmovilizado	38
3.1. Adquisición a terceros	38
3.2. Construcción por fases. Inmovilizado en curso	41
3.3. Construcción de inmovilizado con medios propios	43
3.4. Permuta	45
3.4.1. Permuta comercial	45
3.4.2. Permuta no comercial	46
3.5. Aportaciones de capital no dinerarias	48

4. Notas sobre la valoración del inmovilizado material	49
4.1. Puntualizaciones sobre el precio de adquisición y coste de producción ...	49
4.2. Correcciones valorativas	52
5. Amortizaciones	54
5.1. Concepto y registro contable	54
5.2. Métodos de amortización	60
5.2.1. Método lineal o constante	60
5.2.2. Método del porcentaje constante sobre valores contables decrecientes	64
5.2.3. Método de los números dígitos o proporcional a la serie de números naturales	66
5.2.4. Métodos basados en la actividad	68
5.2.5. Método basado en las tablas fiscales	68
6. Pérdidas por deterioro de valor	69
6.1. Concepto	69
6.2. Registro contable	71
6.3. Dotación de las pérdidas por deterioro	74
6.3.1. Notas preliminares	74
6.3.2. Concepto de unidad generadora de efectivo	75
6.3.3. Amortización de bienes con pérdidas por deterioro	75
7. Enajenación del inmovilizado material	79
8. Inversiones inmobiliarias	82
9. Activos no corrientes mantenidos para la venta	85
9.1. Delimitación	85
9.2. Normativa aplicable	87
9.3. Valoración	88
9.3.1. Al inicio y en fechas posteriores	88
9.3.2. Cambios en el plan de venta	89
9.4. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	91
Unidad didáctica 3. Inmovilizado intangible	93
Objetivos de la Unidad	94
1. Concepto y criterios exigidos para su reconocimiento contable	95

1.1. Cumplimiento de la definición de activo	95
1.2. Criterio de identificabilidad	96
2. Normativa aplicable	97
3. Adquisición, amortización, pérdidas por deterioro de valor y venta de inmovilizados intangibles	98
3.1. Adquisición del inmovilizado intangible	98
3.2. Amortización del inmovilizado intangible	99
3.3. Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible	100
3.4. Venta del inmovilizado intangible	100
4. Análisis de las distintas cuentas	102
4.1. Gastos de investigación y desarrollo	102
4.2. Concesiones administrativas	108
4.3. Propiedad industrial	111
4.4. Fondo de comercio	114
4.5. Derechos de traspaso	117
4.6. Aplicaciones informáticas	118
Unidad didáctica 4. Arrendamientos	121
Objetivos de la Unidad	122
1. Introducción	123
1.1. Arrendamiento	123
1.2. Adquisición	123
2. Normativa aplicable	124
3. Arrendamiento financiero o leasing	125
3.1. Notas previas	125
3.2. Contabilización del contrato de leasing	127
3.3. Contabilidad del arrendador	131
4. El contrato de alquiler o renting	132
5. Contrato de venta con arrendamiento financiero posterior o sale & lease-back	134
6. Clasificación de los contratos como arrendamiento financiero y arrendamiento operativo	138
7. Breve referencia al Plan General de Contabilidad de pymes	145

Unidad didáctica 5. El Impuesto sobre el Valor Añadido	147
Objetivos de la Unidad	149
1. Regulación	150
2. Concepto	150
3. Sujeción y exigencia	150
4. Neutralidad impositiva. IVA soportado e IVA repercutido	151
5. Cálculo del impuesto y base imponible	152
6. Tipo de gravamen	153
7. Registro contable del IVA	153
7.1. IVA soportado en operaciones interiores	154
7.1.1. Operaciones de activos corrientes	155
7.1.1.1. Adquisición de bienes y servicios	155
7.1.1.2. Operaciones de compra con pago anticipado	156
7.1.1.3. Transportes	157
7.1.1.4. Operaciones posteriores a la compra	158
7.1.2. Operaciones de activos no corrientes	160
7.1.2.1. Adquisición de bienes de inmovilizado	160
7.1.2.2. Adquisición de inmovilizado con pago anticipado ..	160
7.2. IVA repercutido	161
7.2.1. Operaciones de activos y elementos corrientes	161
7.2.1.1. Ventas con anticipos	162
7.2.1.2. Descuentos sobre ventas por pronto pago	163
7.2.1.3. Rappels sobre ventas	164
7.2.1.4. Devoluciones de ventas	165
7.2.2. Operaciones de activos y elementos no corrientes	165
7.3. Liquidación del IVA	166
7.3.1. IVA a ingresar	166
7.3.2. IVA a compensar o devolver	167
7.4. IVA soportado no deducible	169
7.5. IVA soportado en las adquisiciones intracomunitarias	171
7.6. Autoconsumo	172

7.7. Regla de prorrata	175
7.7.1. Origen (art. 102 de la Ley del IVA)	175
7.7.2. Prorrata especial (arts. 103 y 106 de la Ley del IVA)	177
7.7.3. Prorrata general (art. 104)	179
Unidad didáctica 6. Instrumentos financieros: activos financieros .	187
Objetivos de la Unidad	189
1. Concepto de instrumento financiero	190
2. Tipos de instrumentos financieros	191
3. Activos financieros	192
4. Categorías de activos financieros	192
4.1. Préstamos y partidas a cobrar	193
4.1.1. Valoración inicial	193
4.1.2. Valoración posterior	198
4.1.3. Deterioro de valor	201
4.1.3.1. Método global	202
4.1.3.2. Método individual	205
4.2. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	208
4.2.1. Valoración inicial	209
4.2.2. Valoración posterior	211
4.2.3. Deterioro de valor	214
4.3. Activos financieros mantenidos para negociar (cartera especulativa) .	218
4.3.1. Valoración inicial	218
4.3.2. Valoración posterior	219
4.4. Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	220
4.5. Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas	221
4.5.1. Valoración inicial	222
4.5.2. Valoración posterior	223
4.6. Activos financieros disponibles para la venta	226
4.6.1. Valoración inicial	227

4.6.2. Valoración posterior	228
4.6.3. Deterioro de valor	232
4.7. Cuadro-resumen de los activos financieros: identificación y posible clasificación	236
4.8. Reclasificación de activos financieros	236
4.9. Los activos financieros en el Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas	237
Unidad didáctica 7. Instrumentos financieros: pasivos financieros	241
Objetivos de la Unidad	242
1. Introducción	243
2. Normativa aplicable	244
3. Definición y delimitación del concepto de pasivo financiero	245
4. Clasificación de los pasivos financieros	247
5. Pasivos financieros a coste amortizado	247
5.1. Valoración inicial	248
5.2. Consideraciones prácticas sobre el método del coste amortizado	248
5.3. Deudas por operaciones comerciales	251
5.4. Deudas bancarias	258
5.5. El descuento de letras	264
5.6. Deudas por la compra de inmovilizado	271
Actividades de autocomprobación	273
Unidad didáctica 8. Subvenciones, donaciones y legados	289
Objetivos de la Unidad	290
1. Introducción	291
2. Normativa aplicable	292
3. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	292
3.1. Regla general	292
3.2. Subvenciones, donaciones y legados concedidos sin finalidad específica	295

4. Subvenciones, donaciones y legados de capital	295
4.1. Notas preliminares	295
4.2. Valoración y registro contable	297
4.3. Imputación a resultados en activos amortizables	300
4.4. Imputación a resultados en activos no amortizables	305
5. Subvenciones no firmes o condicionadas	306
6. Subvenciones de socios y propietarios	308
7. Tratamiento de las subvenciones en el Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas	310
Actividades de autocomprobación	314
 Unidad didáctica 9. Provisiones y contingencias	 327
Objetivos de la Unidad	328
1. Las provisiones y las contingencias	329
2. Las provisiones en el Plan General de Contabilidad	330
3. Reconocimiento y valoración de las provisiones	330
4. Norma internacional de contabilidad 37. «Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes»	331
5. Chequeo para conocer si una posible provisión debe reconocerse contable- mente como tal	334
6. Cuadro de cuentas de las provisiones	334
7. Localización de las provisiones en el balance	336
8. Estudio individualizado de las provisiones (con ejemplos prácticos)	336
Actividades de autocomprobación	357
 Unidad didáctica 10. Moneda extranjera	 367
Objetivos de la Unidad	368
1. La moneda extranjera	369
1.1. Introducción	369
1.2. Transacciones en moneda extranjera	372

1.2.1. Valoración inicial	373
1.2.2. Valoración posterior	373
1.2.2.1. Valoración de partidas monetarias	373
1.2.2.2. Valoración de partidas no monetarias	397
Actividades de autocomprobación	408
Unidad didáctica 11. Impuesto sobre beneficios	415
Objetivos de la Unidad	417
1. Introducción	418
2. Estructura del Impuesto sobre Sociedades	418
3. Regulación	419
4. Diferencias temporarias	419
5. Cuentas a utilizar para contabilizar el impuesto devengado en cada ejercicio	421
6. Impuesto corriente. Activos y pasivos por impuesto corriente	422
7. Impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido	424
8. ¿Cuándo surgen diferencias temporarias?	425
9. Diferencias temporales en el Plan General Contable	426
10. Procedimiento a seguir	427
11. Valoración de los activos y pasivos por impuesto diferido	436
12. Diferencias temporarias originadas exclusivamente por diferencias temporales .	438
13. Diferencias temporarias derivadas de ingresos registrados directamente en el patrimonio neto	444
14. Principio de prudencia	456
15. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios	457
16. Diferencias permanentes	461
17. Gastos de constitución y de ampliación de capital en el Plan General de Contabilidad	462
18. Presentación en el balance y en la cuenta de pérdidas y ganancias	463
Actividades de autocomprobación	465

