

# ÍNDICE

|                                                                                                                             | <u>PÁGINA</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Sumario .....                                                                                                               | 5             |
| Presentación .....                                                                                                          | 7             |
| <br><b>PARTE I. Nociones fundamentales sobre el concepto de contabilidad<br/>y su aplicación en el ámbito de la empresa</b> |               |
| <b>Capítulo 1. Contabilidad y método contable .....</b>                                                                     | <b>9</b>      |
| 1. Concepto y objetivos de la contabilidad financiera .....                                                                 | 10            |
| 1.1. Delimitación de su ámbito de análisis .....                                                                            | 10            |
| 1.2. Contenido y destinatarios de la información contable .....                                                             | 10            |
| 1.3. Alcance de la contabilidad .....                                                                                       | 11            |
| 2. El patrimonio empresarial .....                                                                                          | 12            |
| 2.1. Concepto de patrimonio .....                                                                                           | 12            |
| 2.2. Elementos patrimoniales .....                                                                                          | 13            |
| 2.3. Masas patrimoniales .....                                                                                              | 13            |
| 3. Las cuentas .....                                                                                                        | 16            |
| 3.1. Función de las cuentas .....                                                                                           | 16            |
| 3.2. Convenios de cargo y abono .....                                                                                       | 17            |
| 3.3. Saldos de las cuentas .....                                                                                            | 18            |
| 3.4. Terminología de uso corriente .....                                                                                    | 20            |
| 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        |
| <b>Capítulo 2. Obligaciones en materia contable de las empresas españolas .....</b> | <b>33</b> |
| 1. PGC y PGC de PYMES .....                                                         | 34        |
| 1.1. Consideraciones previas .....                                                  | 34        |
| 1.2. Estructura del PGC y del PGC de PYMES .....                                    | 35        |
| 1.2.1. Primera parte: marco conceptual de la contabilidad .....                     | 36        |
| 1.2.1.1. Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales .....        | 36        |
| 1.2.1.2. Principios contables .....                                                 | 36        |
| 1.2.1.3. Elementos de las cuentas anuales .....                                     | 37        |
| 1.2.1.4. Criterios de valoración .....                                              | 37        |
| 1.2.1.5. Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados .....           | 39        |
| 1.2.2. Segunda parte: normas de registro y valoración .....                         | 39        |
| 1.2.3. Tercera parte: cuentas anuales .....                                         | 41        |
| 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 los 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        |

## PARTE II. Cálculo del resultado y ciclo contable

|                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Capítulo 3. Compras y gastos .....</b>                                                 | <b>51</b> |
| 1. Notas preliminares: cuentas que las designan e incidencia en las cuentas anuales ..... | 52        |
| 2. Concepto y registro contable de los gastos .....                                       | 54        |
| 3. Subgrupo 60, «Compras».....                                                            | 56        |
| 4. Subgrupo 61, «Variación de existencias» .....                                          | 62        |
| 5. Subgrupo 62, «Servicios exteriores» .....                                              | 64        |
| 6. Subgrupo 63, «Tributos» .....                                                          | 66        |

|                                                                                                  |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7. Subgrupo 64, «Gastos de personal» .....                                                       | 67         |
| 8. Subgrupo 65, «Otros gastos de gestión» .....                                                  | 69         |
| 9. Subgrupo 66, «Gastos financieros» .....                                                       | 69         |
| 10. Subgrupo 67, «Pérdidas procedentes de activos no corrientes y gastos excepcionales» .....    | 70         |
| <b>Capítulo 4. Ventas e ingresos</b> .....                                                       | <b>73</b>  |
| 1. Concepto y registro contable de los ingresos .....                                            | 74         |
| 2. Subgrupo 70, «Ventas de mercaderías, de producción propia, de servicios, etc.» .....          | 76         |
| 2.1. Contenido .....                                                                             | 76         |
| 2.2. Aspectos comunes a los ingresos por ventas y prestación de servicios .....                  | 77         |
| 2.3. Ingresos por ventas de bienes .....                                                         | 80         |
| 2.4. Ingresos por prestaciones de servicios .....                                                | 82         |
| 3. Subgrupo 71, «Variación de existencias» .....                                                 | 85         |
| 4. Subgrupo 73, «Trabajos realizados para la empresa» .....                                      | 86         |
| 5. Subgrupo 74, «Subvenciones, donaciones y legados» .....                                       | 88         |
| 6. Subgrupo 75, «Otros ingresos de gestión» .....                                                | 89         |
| 7. Subgrupo 76, «Ingresos financieros» .....                                                     | 90         |
| 8. Subgrupo 77, «Beneficios procedentes de activos no corrientes e ingresos excepcionales» ..... | 91         |
| <b>Capítulo 5. Aplicación del principio de devengo</b> .....                                     | <b>93</b>  |
| 1. Introducción .....                                                                            | 94         |
| 2. Ajustes por periodificación .....                                                             | 96         |
| 2.1. Gastos anticipados e intereses pagados por anticipado .....                                 | 97         |
| 2.2. Ingresos anticipados e intereses cobrados por anticipado .....                              | 99         |
| 3. Intereses devengados y no vencidos .....                                                      | 101        |
| 3.1. Notas previas .....                                                                         | 101        |
| 3.2. Créditos por intereses a favor de la empresa .....                                          | 103        |
| 3.3. Deudas a pagar por intereses .....                                                          | 105        |
| <b>Capítulo 6. El resultado del ejercicio</b> .....                                              | <b>109</b> |
| 1. Notas fundamentales sobre el concepto de resultado del ejercicio .....                        | 110        |
| 1.1. Nociones sobre su concepto e incidencia en las cuentas anuales .....                        | 110        |
| 1.2. Principios contables destacables .....                                                      | 111        |
| 2. La regularización: determinación del resultado contable .....                                 | 112        |
| 3. Otros ajustes de regularización .....                                                         | 114        |
| <b>Capítulo 7. El ciclo contable</b> .....                                                       | <b>121</b> |
| 1. Concepto y secuencia del ciclo contable .....                                                 | 122        |
| 2. Casos prácticos .....                                                                         | 125        |

**PARTE III. Inmovilizado y arrendamientos. Existencias e IVA**

|                                                                                                                           |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Capítulo 8. Inmovilizado material. Inversiones inmobiliarias. Activos no corrientes mantenidos para la venta .....</b> | <b>141</b> |
| 1. Introducción .....                                                                                                     | 143        |
| 2. Normativa aplicable al inmovilizado material .....                                                                     | 144        |
| 3. Formas de adquisición del inmovilizado .....                                                                           | 145        |
| 3.1. Adquisición a terceros .....                                                                                         | 145        |
| 3.2. Construcción por fases. Inmovilizado en curso .....                                                                  | 147        |
| 3.3. Construcción de inmovilizado con medios propios .....                                                                | 149        |
| 3.4. Permuta .....                                                                                                        | 150        |
| 3.4.1. Permuta comercial .....                                                                                            | 150        |
| 3.4.2. Permuta no comercial .....                                                                                         | 151        |
| 3.5. Aportaciones de capital no dinerarias .....                                                                          | 152        |
| 4. Notas sobre la valoración del inmovilizado material .....                                                              | 152        |
| 4.1. Puntualizaciones sobre el precio de adquisición y coste de producción .....                                          | 152        |
| 4.2. Correcciones valorativas .....                                                                                       | 155        |
| 5. Amortizaciones .....                                                                                                   | 156        |
| 5.1. Concepto y registro contable .....                                                                                   | 156        |
| 5.2. Métodos de amortización .....                                                                                        | 160        |
| 5.2.1. Método lineal o constante .....                                                                                    | 160        |
| 5.2.2. Método del porcentaje constante sobre valores contables decrecientes .....                                         | 164        |
| 5.2.3. Método de los números dígitos o proporcional a la serie de números naturales .....                                 | 165        |
| 5.2.4. Métodos basados en la actividad .....                                                                              | 166        |
| 5.2.5. Método basado en las tablas fiscales .....                                                                         | 167        |
| 6. Pérdidas por deterioro de valor .....                                                                                  | 167        |
| 6.1. Concepto .....                                                                                                       | 167        |
| 6.2. Registro contable .....                                                                                              | 169        |
| 6.3. Dotación de las pérdidas por deterioro .....                                                                         | 171        |
| 6.3.1. Notas preliminares .....                                                                                           | 171        |
| 6.3.2. Concepto de unidad generadora de efectivo .....                                                                    | 171        |
| 6.3.3. Amortización de bienes con pérdidas por deterioro .....                                                            | 171        |
| 7. Enajenación del inmovilizado material .....                                                                            | 174        |
| 8. Inversiones inmobiliarias .....                                                                                        | 176        |
| 9. Activos no corrientes mantenidos para la venta .....                                                                   | 178        |
| 9.1. Delimitación .....                                                                                                   | 178        |
| 9.2. Normativa aplicable .....                                                                                            | 180        |
| 9.3. Valoración .....                                                                                                     | 181        |
| 9.3.1. Al inicio y en fechas posteriores .....                                                                            | 181        |
| 9.3.2. Cambios en el plan de venta .....                                                                                  | 182        |
| 9.4. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta .....                                                       | 183        |

|                                                                                                          |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Capítulo 9. Inmovilizado intangible .....</b>                                                         | <b>185</b>     |
| 1. Concepto y criterios exigidos para su reconocimiento contable .....                                   | 186            |
| 1.1. Cumplimiento de la definición de activo .....                                                       | 186            |
| 1.2. Criterio de identificabilidad .....                                                                 | 187            |
| 2. Normativa aplicable .....                                                                             | 188            |
| 3. Adquisición, amortización, pérdidas por deterioro de valor y venta de inmovilizados intangibles ..... | 188            |
| 3.1. Adquisición del inmovilizado intangible .....                                                       | 189            |
| 3.2. Amortización del inmovilizado intangible .....                                                      | 189            |
| 3.3. Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible .....                                            | 190            |
| 3.4. Venta del inmovilizado intangible .....                                                             | 190            |
| 4. Análisis de las distintas cuentas .....                                                               | 191            |
| 4.1. Gastos de investigación y desarrollo .....                                                          | 191            |
| 4.2. Concesiones administrativas .....                                                                   | 196            |
| 4.3. Propiedad industrial .....                                                                          | 197            |
| 4.4. Fondo de comercio .....                                                                             | 199            |
| 4.5. Derechos de traspaso .....                                                                          | 201            |
| 4.6. Aplicaciones informáticas .....                                                                     | 202            |
| <br><b>Capítulo 10. Arrendamientos .....</b>                                                             | <br><b>205</b> |
| 1. Introducción .....                                                                                    | 206            |
| 1.1. Arrendamiento .....                                                                                 | 206            |
| 1.2. Adquisición .....                                                                                   | 206            |
| 2. Normativa aplicable .....                                                                             | 207            |
| 3. Arrendamiento financiero o <i>leasing</i> .....                                                       | 207            |
| 3.1. Notas previas .....                                                                                 | 207            |
| 3.2. Contabilización del contrato de <i>leasing</i> .....                                                | 209            |
| 3.3. Contabilidad del arrendador .....                                                                   | 211            |
| 4. El contrato de alquiler o <i>renting</i> .....                                                        | 213            |
| 5. Contrato de venta con arrendamiento financiero posterior o <i>sale &amp; lease-back</i> .....         | 214            |
| 6. Clasificación de los contratos como arrendamiento financiero y arrendamiento operativo .....          | 217            |
| 7. Breve referencia al PGC de PYMES .....                                                                | 221            |
| <br><b>Capítulo 11. El impuesto sobre el valor añadido .....</b>                                         | <br><b>223</b> |
| 1. Regulación .....                                                                                      | 225            |
| 2. Concepto .....                                                                                        | 225            |
| 3. Sujeción y exigencia .....                                                                            | 225            |
| 4. Neutralidad impositiva. IVA soportado e IVA repercutido .....                                         | 226            |
| 5. Cálculo del impuesto y base imponible .....                                                           | 227            |

|                                                                                                          |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 6. Tipo de gravamen .....                                                                                | 227        |
| 7. Registro contable del IVA .....                                                                       | 227        |
| 7.1. IVA soportado en operaciones interiores .....                                                       | 228        |
| 7.1.1. Operaciones de activos corrientes .....                                                           | 228        |
| 7.1.1.1. Adquisición de bienes y servicios .....                                                         | 228        |
| 7.1.1.2. Operaciones de compra con pago anticipado .....                                                 | 229        |
| 7.1.1.3. Transportes .....                                                                               | 230        |
| 7.1.1.4. Operaciones posteriores a la compra .....                                                       | 231        |
| 7.1.2. Operaciones de activos no corrientes .....                                                        | 232        |
| 7.1.2.1. Adquisición de bienes de inmovilizado .....                                                     | 232        |
| 7.1.2.2. Adquisición de inmovilizado con pago anticipado .....                                           | 232        |
| 7.2. IVA repercutido .....                                                                               | 233        |
| 7.2.1. Operaciones de activos y elementos corrientes .....                                               | 233        |
| 7.2.1.1. Ventas con anticipos .....                                                                      | 234        |
| 7.2.1.2. Descuentos sobre ventas por pronto pago .....                                                   | 235        |
| 7.2.1.3. <i>Rappels</i> sobre ventas .....                                                               | 235        |
| 7.2.1.4. Devoluciones de ventas .....                                                                    | 236        |
| 7.2.2. Operaciones de activos y elementos no corrientes .....                                            | 236        |
| 7.3. Liquidación del IVA .....                                                                           | 237        |
| 7.3.1. IVA a ingresar .....                                                                              | 237        |
| 7.3.2. IVA a compensar o devolver .....                                                                  | 237        |
| 7.4. IVA soportado no deducible .....                                                                    | 239        |
| 7.5. IVA soportado en las adquisiciones intracomunitarias .....                                          | 240        |
| 7.6. Autoconsumo .....                                                                                   | 241        |
| 7.7. Regla de prorrata .....                                                                             | 243        |
| 7.7.1. Origen (art. 102 de la Ley del IVA) .....                                                         | 243        |
| 7.7.2. Prorrata especial (arts. 103 y 106 de la Ley del IVA) .....                                       | 244        |
| 7.7.3. Prorrata general (art. 104) .....                                                                 | 246        |
| <b>Capítulo 12. Existencias e ingresos .....</b>                                                         | <b>251</b> |
| 1. Existencias .....                                                                                     | 252        |
| 1.1. Concepto .....                                                                                      | 252        |
| 1.2. Clasificación .....                                                                                 | 252        |
| 1.3. Registro contable .....                                                                             | 254        |
| 1.4. Valoración inicial .....                                                                            | 256        |
| 1.4.1. Existencias no sometidas a procesos de transformación .....                                       | 256        |
| 1.4.2. Existencias sometidas a procesos de transformación .....                                          | 262        |
| 1.4.3. Métodos de asignación de valor .....                                                              | 265        |
| 1.4.3.1. Precio o coste medio ponderado .....                                                            | 266        |
| 1.4.3.2. Método FIFO ( <i>first input</i> o primera entrada, <i>first output</i> o primera salida) ..... | 266        |
| 1.4.3.3. Precio medio variable .....                                                                     | 266        |
| 1.4.4. Coste de las existencias en la prestación de servicios .....                                      | 269        |

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| 1.5. Valoración posterior .....                                | 270 |
| 1.5.1. Existencias objeto de contratos de venta en firme ..... | 276 |
| 2. Ingresos .....                                              | 277 |
| 2.1. Los ingresos en el PGC .....                              | 277 |
| 2.2. Reconocimiento del ingreso .....                          | 283 |

## PARTE IV. Instrumentos financieros

|                                                                                                   |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Capítulo 13. Instrumentos financieros: activos financieros .....</b>                           | <b>287</b> |
| 1. Introducción .....                                                                             | 288        |
| 2. Activos financieros .....                                                                      | 289        |
| 3. Contabilización de los instrumentos de patrimonio (acciones) .....                             | 290        |
| 3.1. Clasificación de las acciones .....                                                          | 290        |
| 3.2. Activos financieros a coste .....                                                            | 291        |
| 3.3. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias ..... | 295        |
| 3.4. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto .....                | 297        |
| 4. El coste amortizado .....                                                                      | 304        |
| 5. Contabilización de las inversiones en activos de deuda (bonos) .....                           | 309        |
| 5.1. Bonos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias .....                            | 310        |
| 5.2. Activos financieros a coste amortizado .....                                                 | 312        |
| 5.3. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto .....                | 316        |
| <b>Capítulo 14. Instrumentos financieros: pasivos financieros .....</b>                           | <b>321</b> |
| 1. Introducción .....                                                                             | 322        |
| 2. Normativa aplicable .....                                                                      | 323        |
| 3. Definición y delimitación del concepto de pasivo financiero .....                              | 323        |
| 4. Clasificación de los pasivos financieros .....                                                 | 325        |
| 5. Pasivos financieros a coste amortizado .....                                                   | 325        |
| 5.1. Valoración inicial .....                                                                     | 325        |
| 5.2. Consideraciones prácticas sobre el método del coste amortizado .....                         | 326        |
| 5.3. Deudas por operaciones comerciales .....                                                     | 328        |
| 5.4. Deudas bancarias .....                                                                       | 333        |
| 5.5. El descuento de letras .....                                                                 | 338        |
| 5.6. Deudas por la compra de inmovilizado .....                                                   | 343        |

## PARTE V. Patrimonio neto

|                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Capítulo 15. Instrumentos de patrimonio propio .....</b> | <b>345</b> |
| 1. Concepto de patrimonio neto .....                        | 346        |
| 2. Plasmación del patrimonio neto en el balance .....       | 348        |

|                                                                                   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3. Apartado A-1) Fondos propios .....                                             | 348        |
| 3.1. El capital del balance .....                                                 | 349        |
| 3.2. Gastos originados en la constitución social .....                            | 352        |
| 3.3. Reservas y resultado pendiente de aplicación .....                           | 354        |
| 3.4. Prima de emisión .....                                                       | 356        |
| 3.5. Resultados de ejercicios anteriores y remanente .....                        | 358        |
| 3.6. Otras aportaciones de socios .....                                           | 359        |
| 3.7. Dividendo a cuenta .....                                                     | 361        |
| 3.8. Otros instrumentos de patrimonio .....                                       | 362        |
| 4. Apartado A-2) Ajustes por cambios de valor .....                               | 362        |
| 5. Apartado A-3) Subvenciones, donaciones y legados .....                         | 363        |
| 6. Consideración de ciertos fondos propios como pasivos .....                     | 364        |
| 7. El patrimonio neto a efectos mercantiles .....                                 | 365        |
| <b>Capítulo 16. Subvenciones, donaciones y legados .....</b>                      | <b>367</b> |
| 1. Introducción .....                                                             | 368        |
| 2. Normativa aplicable .....                                                      | 369        |
| 3. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación .....                      | 369        |
| 3.1. Regla general .....                                                          | 369        |
| 3.2. Subvenciones, donaciones y legados concedidos sin finalidad específica ..... | 371        |
| 4. Subvenciones, donaciones y legados de capital .....                            | 371        |
| 4.1. Notas preliminares .....                                                     | 371        |
| 4.2. Valoración y registro contable .....                                         | 373        |
| 4.3. Imputación a resultados en activos amortizables .....                        | 375        |
| 4.4. Imputación a resultados en activos no amortizables .....                     | 378        |
| 5. Subvenciones no firmes o condicionadas .....                                   | 379        |
| 6. Subvenciones de socios y propietarios .....                                    | 380        |
| 7. Tratamiento de las subvenciones en el PGC de PYMES .....                       | 382        |

## PARTE VI. Otras operaciones con incidencia en la formulación de las cuentas anuales

|                                                                    |            |
|--------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Capítulo 17. Provisiones y contingencias .....</b>              | <b>385</b> |
| 1. Concepto de provisiones .....                                   | 386        |
| 1.1. Cuentas desarrolladas en el PGC .....                         | 386        |
| 1.2. Reconocimiento .....                                          | 387        |
| 1.3. Valoración .....                                              | 388        |
| 1.4. Esquema general .....                                         | 389        |
| 1.4.1. Provisiones del subgrupo 14 y 529x .....                    | 389        |
| 1.4.2. Provisiones por operaciones comerciales .....               | 390        |
| 1.5. Análisis de las diferentes provisiones .....                  | 390        |
| 1.5.1. Provisión por retribuciones a largo plazo al personal ..... | 390        |
| 1.5.2. Provisión para impuestos .....                              | 392        |

|                                                                                                                                                               |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.5.3. Provisión para otras responsabilidades .....                                                                                                           | 394        |
| 1.5.4. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado .....                                                                         | 395        |
| 1.5.5. Provisión para actuaciones medioambientales .....                                                                                                      | 398        |
| 1.5.6. Provisión para reestructuraciones .....                                                                                                                | 400        |
| 1.5.7. Provisión por contratos onerosos .....                                                                                                                 | 401        |
| 1.5.8. Provisión para otras operaciones comerciales .....                                                                                                     | 402        |
| 2. Contingencias .....                                                                                                                                        | 403        |
| 3. Las provisiones en el PGC de PYMES .....                                                                                                                   | 404        |
| <b>Capítulo 18. Moneda extranjera .....</b>                                                                                                                   | <b>405</b> |
| 1. Introducción .....                                                                                                                                         | 406        |
| 2. Transacciones en moneda extranjera .....                                                                                                                   | 406        |
| 3. Partidas monetarias y no monetarias .....                                                                                                                  | 407        |
| 4. Partidas monetarias .....                                                                                                                                  | 407        |
| 4.1. Valoración inicial .....                                                                                                                                 | 407        |
| 4.2. Valoración posterior .....                                                                                                                               | 409        |
| 4.3. Caso particular de los activos financieros de carácter monetario clasificados en la categoría de valor razonable con cambios en el patrimonio neto ..... | 412        |
| 5. Partidas no monetarias .....                                                                                                                               | 414        |
| 5.1. Valoración inicial .....                                                                                                                                 | 414        |
| 5.2. Valoración posterior .....                                                                                                                               | 415        |
| 5.2.1. Partidas no monetarias valoradas a coste histórico .....                                                                                               | 415        |
| 5.2.2. Partidas no monetarias valoradas a valor razonable .....                                                                                               | 417        |
| 6. Conversión a la moneda de presentación .....                                                                                                               | 420        |
| <b>Capítulo 19. Impuesto sobre beneficios .....</b>                                                                                                           | <b>423</b> |
| 1. Introducción .....                                                                                                                                         | 424        |
| 2. Estructura del IS .....                                                                                                                                    | 424        |
| 3. Cálculo y contabilización del gasto devengado por el IS .....                                                                                              | 426        |
| 4. Diferencias entre el resultado contable y la base imponible .....                                                                                          | 428        |
| 5. Diferencias permanentes .....                                                                                                                              | 428        |
| 6. Diferencias temporarias .....                                                                                                                              | 430        |
| 6.1. Tipos de diferencias temporarias .....                                                                                                                   | 431        |
| 6.2. Diferencias temporarias deducibles .....                                                                                                                 | 431        |
| 6.3. Diferencias temporarias imponibles .....                                                                                                                 | 435        |
| 6.4. Caso resumen con varias diferencias .....                                                                                                                | 440        |
| 6.5. Créditos por pérdidas a compensar .....                                                                                                                  | 443        |
| 6.6. Derechos sobre deducciones y bonificaciones pendientes de la cuota .....                                                                                 | 446        |
| 7. Diferencias temporarias originadas por ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto .....                                              | 449        |
| 8. Tratamiento del gasto por el IS en PYMES .....                                                                                                             | 451        |

|                                                                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Capítulo 20. Las cuentas anuales de la empresa .....</b>                                                      | <b>453</b> |
| 1. Notas preliminares .....                                                                                      | 454        |
| 1.1. Estados de situación patrimonial: balance y memoria .....                                                   | 455        |
| 1.2. Estados económicos: cuenta de pérdidas y ganancias .....                                                    | 455        |
| 1.3. Estados financieros: estado de flujos de efectivo .....                                                     | 456        |
| 1.4. Estado de las variaciones de las partidas de patrimonio neto: estado de cambios en el patrimonio neto ..... | 456        |
| 2. Fechas límite de los estados financieros y libros obligatorios .....                                          | 456        |
| 2.1. 31 de marzo. Fecha límite de formulación de las cuentas anuales .....                                       | 457        |
| 2.2. 30 de abril. Fecha límite de legalización de los libros oficiales .....                                     | 457        |
| 2.3. 30 de junio. Aprobación de cuentas anuales y acuerdo de distribución del resultado .....                    | 458        |
| 2.4. 30 de julio. Depósito de las cuentas anuales en el Registro Mercantil .....                                 | 459        |
| 3. Límites de las cuentas anuales .....                                                                          | 459        |
| 4. Estructura y normas de elaboración de las cuentas anuales .....                                               | 460        |
| 4.1. Estructura y normas del balance .....                                                                       | 461        |
| 4.1.1. Estructura del activo del balance.....                                                                    | 461        |
| 4.1.2. Estructura del patrimonio neto y del pasivo del balance .....                                             | 462        |
| 4.1.3. Normas de elaboración del balance .....                                                                   | 465        |
| 5. La cuenta de resultados .....                                                                                 | 469        |
| 6. El estado de cambios en el patrimonio neto .....                                                              | 472        |
| 7. El estado de flujos de efectivo .....                                                                         | 477        |
| 8. La memoria .....                                                                                              | 480        |







