

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 prorata	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	188
1. Introducción	189
2. Activos financieros	190
3. Contabilización de los instrumentos de patrimonio (acciones)	192
3.1. Clasificación de las acciones	192
3.2. Activos financieros a coste	192
3.3. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	198
3.4. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	200
4. El coste amortizado	209
5. Contabilización de las inversiones en activos de deuda (bonos)	217
5.1. Bonos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	218
5.2. Activos financieros a coste amortizado	220
5.3. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	226
Unidad didáctica 7. Instrumentos financieros: pasivos financieros	233
Objetivos de la Unidad	234
1. Introducción	235
2. Normativa aplicable	236
3. Definición y delimitación del concepto de pasivo financiero	237
4. Clasificación de los pasivos financieros	239
5. Pasivos financieros a coste amortizado	239
5.1. Valoración inicial.....	240
5.2. Consideraciones prácticas sobre el método del coste amortizado	240

5.3. Deudas por operaciones comerciales	243
5.4. Deudas bancarias	250
5.5. El descuento de letras	256
5.6. Deudas por la compra de inmovilizado	263
Actividades de autocomprobación	265
Unidad didáctica 8. Subvenciones, donaciones y legados	281
Objetivos de la Unidad	282
1. Introducción	283
2. Normativa aplicable	284
3. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	284
3.1. Regla general	284
3.2. Subvenciones, donaciones y legados concedidos sin finalidad específica	287
4. Subvenciones, donaciones y legados de capital	287
4.1. Notas preliminares	287
4.2. Valoración y registro contable	289
4.3. Imputación a resultados en activos amortizables	292
4.4. Imputación a resultados en activos no amortizables	297
5. Subvenciones no firmes o condicionadas	298
6. Subvenciones de socios y propietarios	300
7. Tratamiento de las subvenciones en el Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas	302
Actividades de autocomprobación	306
Unidad didáctica 9. Provisiones y contingencias	319
Objetivos de la Unidad	320
1. Las provisiones y las contingencias	321
2. Las provisiones en el Plan General de Contabilidad	322
3. Reconocimiento y valoración de las provisiones	322

4. Norma internacional de contabilidad 37. «Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes»	323
5. Chequeo para conocer si una posible provisión debe reconocerse contablemente como tal	326
6. Cuadro de cuentas de las provisiones	326
7. Localización de las provisiones en el balance	328
8. Estudio individualizado de las provisiones (con ejemplos prácticos)	328
Actividades de autocomprobación	349
Unidad didáctica 10. Moneda extranjera	359
Objetivos de la Unidad	360
1. Introducción	361
2. Transacciones en moneda extranjera	361
3. Partidas monetarias y no monetarias	361
4. Partidas monetarias	362
4.1. Valoración inicial	362
4.2. Valoración posterior	364
4.3. Caso particular de los activos financieros de carácter monetario clasificados en la categoría de valor razonable con cambios en el patrimonio neto	369
5. Partidas no monetarias	372
5.1. Valoración inicial	372
5.2. Valoración posterior	373
5.2.1. Partidas no monetarias valoradas a coste histórico	373
5.2.2. Partidas no monetarias valoradas a valor razonable	375
6. Conversión a la moneda de presentación	379
Unidad didáctica 11. Impuesto sobre beneficios	385
Objetivos de la Unidad	386
1. Introducción	387
2. Estructura del IS	387

3. Cálculo y contabilización del gasto devengado por el IS	389
4. Diferencias entre el resultado contable y la base imponible	392
5. Diferencias permanentes	392
6. Diferencias temporarias	394
6.1. Tipos de diferencias temporarias	395
6.2. Diferencias temporarias deducibles	395
6.3. Diferencias temporarias imponibles	402
6.4. Caso resumen con varias diferencias	408
6.5. Créditos por pérdidas a compensar	412
6.6. Derechos sobre deducciones y bonificaciones pendientes de la cuota ..	415
7. Diferencias temporarias originadas por ingresos y gastos registrados directa- mente en el patrimonio neto	419
8. Tratamiento del gastos por el IS en pymes	423

