

ÍNDICE

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
 PARTE I. Nociones fundamentales sobre el concepto de contabilidad y su aplicación en el ámbito de la empresa 	
Capítulo 1. Contabilidad y método contable	9
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	22

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
Capítulo 2. Obligaciones en materia contable de las empresas españolas	33
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

Capítulo 3. Compras y gastos	51
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
Capítulo 4. Ventas e ingresos	73
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
Capítulo 5. Aplicación del principio de devengo	93
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
Capítulo 6. El resultado del ejercicio	109
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
Capítulo 7. El ciclo contable	121
1. Concepto y secuencia del ciclo contable	122
2. Casos prácticos	125

PARTE III. Inmovilizado y arrendamientos. Existencias e IVA

Capítulo 8. Inmovilizado material. Inversiones inmobiliarias. Activos no corrientes mantenidos para la venta	141
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

Capítulo 9. Inmovilizado intangible	185
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
 Capítulo 10. Arrendamientos	 205
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 & lease-back</i>	214
6. Clasificación de los contratos como arrendamiento financiero y arrendamiento operativo	217
7. Breve referencia al PGC de PYMES	221
 Capítulo 11. El impuesto sobre el valor añadido	 223
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
Capítulo 12. Existencias e ingresos	251
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

Capítulo 13. Instrumentos financieros: activos financieros	287
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
Capítulo 14. Instrumentos financieros: pasivos financieros	321
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

Capítulo 15. Instrumentos de patrimonio propio	345
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
Capítulo 16. Subvenciones, donaciones y legados	367
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

Capítulo 17. Provisiones y contingencias	385
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
Capítulo 18. Moneda extranjera	405
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
Capítulo 19. Impuesto sobre beneficios	423
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

Capítulo 20. Las cuentas anuales de la empresa	453
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

