

# ÍNDICE

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Presentación .....	7
<b>PARTE I. Nociones fundamentales sobre el concepto de contabilidad 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 .....	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
<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
 <b>Capítulo 10. Arrendamientos .....</b>	 <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
 <b>Capítulo 11. El impuesto sobre el valor añadido .....</b>	 <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 prorrateo .....	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







