

ÍNDICE

CAPÍTULO 1. EL MARCO CONCEPTUAL EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD. ESPECIAL REFERENCIA AL ANÁLISIS DE LOS CRITERIOS DE VALORACIÓN. ESTUDIO Y COMPARACIÓN DEL PGC CON EL PGC PARA PYMES

- 1. INTRODUCCIÓN
- 2. CARACTERÍSTICAS Y ANTECEDENTES DE LA REFORMA CONTABLE. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD
- 3. MARCO NORMATIVO CONTABLE DUAL: ICAC Y BANCO DE ESPAÑA
- 4. ESTRUCTURA DEL PGC
- 5. EL MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD VS PRINCIPIOS CONTABLES. ANÁLISIS Y ESTUDIO DEL MISMO
- 6. ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DEL PGC CON EL PGC-PYMES
- 7. ENUMERACIÓN DE LAS PRINCIPALES NORMAS CONTABLES
- 8. CONCLUSIONES

CAPÍTULO 2. EL INMOVILIZADO MATERIAL: FORMAS DE ADQUISICIÓN DEL MISMO. ADQUISICIÓN MEDIANTE PERMUTA. APORTACIONES NO DINERARIAS AL CAPITAL DE SOCIEDADES. NORMAS PARTICULARES DE REGISTRO DEL INMOVILIZADO MATERIAL

- 1. INTRODUCCIÓN
- 2. EL INMOVILIZADO MATERIAL
- 3. NORMAS PARTICULARES SOBRE EL INMOVILIZADO MATERIAL
- 4. REPARACIÓN, CONSERVACIÓN Y RENOVACIONES. VIDA ÚTIL Y VIDA ECONÓMICA DE UN ACTIVO

CAPÍTULO 3. EL INMOVILIZADO MATERIAL: AMORTIZACIONES Y PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR. LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS. ACTIVOS NO CORRIENTES Y GRUPOS ENAJENABLES DE ELEMENTOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

- 1. INTRODUCCIÓN
- 2. PAGOS CONTINGENTES
- 3. AMORTIZACIONES
- 4. PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR
- 5. EL DETERIORO DE VALOR EN LAS UNIDADES GENERADORAS DE EFECTIVO (UGE). EL DETERIORO DEL FONDO DE COMERCIO
- 6. VALORACIÓN POSTERIOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL
- 7. BAJA DE LOS ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO MATERIAL
- 8. INVERSIONES INMOBILIARIAS
- 9. ACTIVOS NO CORRIENTES Y GRUPOS ENAJENABLES DE ELEMENTOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

CAPÍTULO 4. EL INMOVILIZADO INTANGIBLE

- 1. INTRODUCCIÓN
- 2. RELACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS

CAPÍTULO 5. ANÁLISIS DE LOS ARRENDAMIENTOS: CASOS PRÁCTICOS PARA EL REGISTRO Y VALORACIÓN CONTABLE DE

CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS Y CONTRATOS DE LEASE-BACK. IMPLICACIONES TRIBUTARIAS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DE LOS MISMOS

- 1. OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- 2. OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO OPERATIVO
- 3. OPERACIONES DE VENTA CON ARRENDAMIENTO FINANCIERO POSTERIOR. *LEASE BACK*

CAPÍTULO 6. LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN EL PGC (1.ª PARTE): LOS ACTIVOS FINANCIEROS, ALTA, RECLASIFICACIONES Y BAJA DE LOS MISMOS

- 1. INTRODUCCIÓN
- 2. ACTIVOS FINANCIEROS
- 3. CUADROS DE CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS EN EL PGC Y PGC-PYMES

APÉNDICE 4. ANÁLISIS DE LA RESOLUCIÓN DE 18 DE SEPTIEMBRE DE 2013, DEL ICAC POR LA QUE SE DICTAN NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN E INFORMACIÓN A INCLUIR EN LA MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES SOBRE EL DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

- 1. DETERIORO DEL VALOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL, INVERSIONES INMOBILIARIAS E INMOVILIZADO INTANGIBLE
- 2. DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS
- 3. DETERIORO DEL VALOR DE LAS EXISTENCIAS

CAPÍTULO 7. LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN EL PGC (2.ª PARTE): PASIVOS FINANCIEROS, INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO, INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS, INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS, INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS, COBERTURAS CONTABLES

- 1. INTRODUCCIÓN
- 2. PASIVOS FINANCIEROS
- 3. INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO
- 4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS
- 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS: DERIVADOS IMPLÍCITOS
- 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS
- 7. OPERACIONES DE COBERTURA: COBERTURAS CONTABLES
- 8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESPECÍFICOS: FORMAS ESPECIALES DE FINANCIACIÓN
- 9. CONCLUSIONES
- 10. CUADROS DE LOS PASIVOS FINANCIEROS EN EL PGC Y PGC-PYMES

CAPÍTULO 8. EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN EL PGC Y EN EL PGC-PYMES

- 1. INTRODUCCIÓN

- 2. CONCEPTO DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS
- 3. INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN LAS CUENTAS ANUALES
- 4. PROCEDIMIENTO DE CÁLCULO
- 5. DIFERENCIAS TEMPORARIAS ORIGINADAS EXCLUSIVAMENTE POR DIFERENCIAS TEMPORALES
- 6. VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO. MODIFICACIÓN DEL TIPO DE GRAVAMEN
- 7. DIFERENCIAS TEMPORARIAS DERIVADAS DE INGRESOS Y GASTOS REGISTRADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO
- 8. OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS: COMBINACIONES DE NEGOCIOS Y RECONOCIMIENTO INICIAL DE UN ELEMENTO QUE NO PROCEDA DE UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS
- 9. EFECTOS FISCALES DE LOS GASTOS DERIVADOS DE LAS TRANSACCIONES CON LOS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIOS: CONSTITUCIÓN DE UNA SOCIEDAD O AMPLIACIÓN DE CAPITAL
- 10. INGRESOS FISCALES POR DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS
- 11. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN: CASOS PRÁCTICOS
- 12. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN LAS MICROEMPRESAS
- 13. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO EN EMPRESARIOS INDIVIDUALES
- 14. CASOS PRÁCTICOS GLOBALES
- 15. ANÁLISIS Y ESTUDIO DE LA RESERVA DE CAPITALIZACIÓN
- 16. INFORMACIÓN EN LA MEMORIA
- 17. CONCLUSIONES

ANEXO 1. CUADRO DE TIPOS DE GRAVAMEN EN LA LIS

ANEXO 2. ANÁLISIS DE LOS INCENTIVOS FISCALES APLICABLES A EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN (ART. 101 A 105 DE LA LIS)

- 1. ÁMBITO DE APLICACIÓN (ART. 101 DEL TRLIS)
- 2. INCENTIVOS FISCALES DE ESTE RÉGIMEN

ANEXO 3. RESOLUCIÓN DE 9 DE FEBRERO DE 2016, DEL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS, POR LA QUE SE DESARROLLAN LAS NORMAS DE REGISTRO, VALORACIÓN Y ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS (BOE DE 16/02/2016)

- 1. DEFINICIONES
- 2. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE
- 3. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
- 4. PERIODIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS PERMANENTES Y OTRAS VENTAJAS FISCALES
- 5. RÉGIMENES ESPECIALES DE TRIBUTACIÓN
- 6. IMPUESTOS EXTRANJEROS DE NATURALEZA SIMILAR AL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
- 7. CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

- 8. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS DERIVADAS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
- 9. CRITERIOS SIMPLIFICADOS
- 10. NORMAS DE ELABORACIÓN DE CUENTAS ANUALES

CAPÍTULO 9. CASOS PRÁCTICOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS. TRATAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS

- 1. RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS
- 2. VALORACIÓN INICIAL Y VALORACIÓN POSTERIOR DE LAS EXISTENCIAS
- 3. EL COSTE DE LAS EXISTENCIAS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS
- 4. IMPUESTO SOBRE VALOR AÑADIDO
- 5. DETERMINACIÓN DEL IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS (INCN)

CAPÍTULO 10. SUBVENCIONES, PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. CAMBIOS EN ESTIMACIONES, CRITERIOS CONTABLES Y ERRORES. TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

- 1. ANÁLISIS DE LAS SUBVENCIONES DE CAPITAL A TRAVÉS DE CASOS PRÁCTICOS TANTO EN EMPRESAS QUE APLICAN EL PGC COMO EN EMPRESAS PYMES
- 2. CASOS PRÁCTICOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS PROVISIONES EN EL PGC
- 3. ANÁLISIS DE LOS CAMBIOS DE CRITERIO CONTABLE, DE LOS CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y DE LOS ERRORES DESCUBIERTOS PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES. REGISTRO DE LOS MISMOS EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
- 4. CASOS PRÁCTICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS PAGOS REALIZADOS MEDIANTE LA ENTREGA DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO DE LA EMPRESA
- 5. CASO GLOBAL DE SUBVENCIONES

CAPÍTULO 11. LAS OPERACIONES ENTRE EMPRESAS DEL GRUPO. LOS NEGOCIOS CONJUNTOS. OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

- 1. NEGOCIOS CONJUNTOS
- 2. CATEGORÍAS DE NEGOCIOS CONJUNTOS
- 3. OPERACIONES ENTRE EMPRESAS DEL GRUPO
- 4. OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

CAPÍTULO 12. LAS CUENTAS ANUALES: NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DE LAS MISMAS Y MODELOS. CASOS PRÁCTICOS PARA LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Y PARA LA FORMULACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- 1. INTRODUCCIÓN Y ASPECTOS GENERALES

- 2. EL BALANCE
- 3. LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
- 4. EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
- 5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- 6. LA MEMORIA
- 7. OTROS ASPECTOS A CONSIDERAR PARA LA FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES
- 8. FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES PARA ENTIDADES CON NORMAS CONTABLES ESPECÍFICAS
- 9. CASO PRÁCTICO DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA MEMORIA EN EL MODELO NORMAL DEL PGC Y EN EL MODELO PYMES DEL PGC

ANEXO 1. RESOLUCIÓN DEL ICAC DE 18 DE OCTUBRE DE 2013

- 1. INTRODUCCIÓN Y SITUACIONES RESPECTO DE LAS CUALES PUEDE RESULTAR DE APLICACIÓN LA REFERIDA NORMA
- 2. ESTRUCTURA DE LA RESOLUCIÓN

ANEXO 2. ANÁLISIS DE LAS MODIFICACIONES EN LA MEMORIA QUE INTRODUJO EL REAL DECRETO 602/2016, DE 2 DE DICIEMBRE, EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD APROBADO POR REAL DECRETO 1514/2007, DE 16 DE NOVIEMBRE, EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL FONDO DE COMERCIO Y OTRAS

- MODIFICACIONES EN LA MEMORIA NORMAL DEL PGC

ANEXO 3. CRONOGRAMA DE OBLIGACIONES CONTABLES, MERCANTILES Y FISCALES

CAPÍTULO 13. COMBINACIONES DE NEGOCIOS: OPERACIONES DE FUSIÓN. ANÁLISIS CONTABLE Y FISCAL

- 1. INTRODUCCIÓN
- 2. CONCEPTO Y NORMATIVA APLICABLE A LAS FUSIONES
- 3. CONTABILIDAD DE LAS COMBINACIONES DE NEGOCIOS
- 4. APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN
- 5. COMBINACIONES DE NEGOCIOS REALIZADAS POR ETAPAS
- 6. FUSIÓN ENTRE SOCIEDADES DEL GRUPO
- 7. TRANSACCIONES SEPARADAS

CAPÍTULO 14. RÉGIMEN FISCAL Y REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES VINCULADAS REGULADAS EN EL ARTÍCULO 18 DE LA LEY 27/2014 DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (LIS): AJUSTES A REALIZAR. INFORMACIÓN A SUMINISTRAR EN RELACIÓN A LAS OPERACIONES REALIZADAS CON PARTES VINCULADAS EN LA MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES

- 1. INTRODUCCIÓN. LA CONVERGENCIA DE LA REGULACIÓN CONTABLE Y FISCAL DE LAS OPERACIONES VINCULADAS
- 2. RÉGIMEN FISCAL DE LAS OPERACIONES VINCULADAS Y CON EMPRESAS DEL GRUPO

- 3. OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN Y DE DECLARACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
- 4. LAS OPERACIONES VINCULADAS EN EL IVA (ART. 79.5 LIVA)
- 5. LAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN CONTABLE DE LAS OPERACIONES VINCULADAS EN EL ÁMBITO DE LAS CUENTAS ANUALES, CONCRETAMENTE EN LA MEMORIA DEL PGC Y DEL PGC-PYMES

CAPÍTULO 15. CASOS PRÁCTICOS SOBRE OPERACIONES SOCIETARIAS. ANÁLISIS DE LA RESOLUCIÓN DE 5 DE MARZO DE 2019, DEL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (ICAC), POR LA QUE SE DESARROLLAN LOS CRITERIOS DE PRESENTACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y OTROS ASPECTOS CONTABLES RELACIONADOS CON LA REGULACIÓN MERCANTIL DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL

- 0. INTRODUCCIÓN. OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN
- 1. APORTACIONES SOCIALES A LA CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES Y AMPLIACIONES DE CAPITAL. ACCIONES RESCATABLES Y ACCIONES SIN VOTO
- 2. CONCEPTO DE BENEFICIO DISTRIBUIBLE
- 3. CONCEPTO DE PATRIMONIO NETO
- 4. OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS
- 5. USUFRUCTO Y NUDA PROPIEDAD DE PARTICIPACIONES SOCIALES O DE ACCIONES
- 6. CONTRATOS DE INTERCAMBIO O PERMUTA FINANCIERA SOBRE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIO
- 7. ADQUISICIÓN Y ENAJENACIÓN DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES PROPIAS Y DE LA SOCIEDAD DOMINANTE
- 8. LOS RETORNOS DEL SOCIO. ¿DIVIDENDO O DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES?
- 9. REDUCCIÓN DE CAPITAL EN EL SOCIO POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES Y ADQUISICIÓN DE PARTICIPACIONES O ACCIONES PROPIAS PARA SU AMORTIZACIÓN
- 10. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES
- 11. LA REFORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES Y LA SUBSANACIÓN DE ERRORES. DIFERENCIA ENTRE AMBAS Y SUS EFECTOS

CAPÍTULO 16. FUNDAMENTOS Y MÉTODOS ACTUALES DE VALORACIÓN DE EMPRESAS. VALORACIÓN EN SITUACIONES DE CRISIS EMPRESARIAL

- 1. INTRODUCCIÓN
- 2. MÉTODOS DE VALORACIÓN PATRIMONIALES, ANALÍTICOS, SIMPLES O ESTÁTICOS
- 3. MÉTODOS DE VALORACIÓN MIXTOS O COMPUESTOS
- 4. MÉTODOS COMPARATIVOS O POR MÚLTIPLOS
- 5. MÉTODO DE VALORACIÓN POR DESCUENTO DE FLUJOS DE TESORERÍA
- 6. LA VALORACIÓN EN SITUACIÓN DE CRISIS EMPRESARIAL