

## Temario de Contabilidad Avanzada

### UNIDAD 1. El valor del dinero en el tiempo.

- 1.1 Introducción
- 1.2 Tipos de interés: Interpretación.
- 1.3 El valor final de un único flujo de caja.
  - 1.3.1 Frecuencia de capitalización.
  - 1.3.2 Capitalización continúa.
  - 1.3.3 Tipo de interés, nominal y efectivo.
- 1.4 El valor final una serie de flujos de caja.
  - 1.4.1 Flujos de caja iguales – Rentas.
  - 1.4.2 Flujos de caja de distinto importe.
- 1.5 El valor actual de un único flujo de caja.
  - 1.5.1 Cálculo del valor actual de un único flujo de caja.
  - 1.5.2 Frecuencia de capitalización.
- 1.6 El valor actual de una serie de flujos de caja.
  - 1.6.1 El valor actual de una serie de flujos de caja iguales - Rentas
  - 1.6.2 El valor actual de una serie infinita de flujos de caja iguales – Renta Perpetua.
  - 1.6.3 Cálculo del valor actual en momentos otros que  $t = 0$
  - 1.6.4 El valor actual de una serie de flujos de caja de distinto importe.
- 1.7 Resolviendo para tipos de interés, número de períodos o tamaño de los flujos de caja de una renta.
  - 1.7.1 Resolviendo para tipos de interés y tasas de crecimiento.
  - 1.7.2 Resolviendo para el número de períodos.
  - 1.7.3 Resolviendo para el tamaño de los flujos de caja de los pagos/cobros de una renta.
  - 1.7.4 Repaso de la equivalencia del valor actual y final.
- 1.8 Descuento de flujos de caja y su utilidad.
  - 1.8.1 Introducción.
  - 1.8.2 El Valor actual Neto (VAN) y la tasa interna de rentabilidad (TIR).
    - 1.8.2.1 El VAN para toma de decisiones de inversión.
    - 1.8.2.2 La TIR para toma de decisiones de inversión.
    - 1.8.2.3 Problemas con la TIR a la hora de tomar decisiones de inversión.
- 1.9 Préstamos.
  - 1.9.1 Préstamo americano.
  - 1.9.2 Préstamo francés.
  - 1.9.3 Cuadro de amortización de un préstamo francés.
    - 1.9.3.1 Cuadro de amortización con funciones financieras en Excel
  - 1.9.4 Tipo de interés efectivo o TIR de un préstamo.
    - 1.9.4.1 Cálculo de la TIR con Excel
  - 1.9.5 Valores de Renta fija.

- 1.9.5.1 Esquema de los flujos de caja de bonos y obligaciones simples.
- 1.9.5.2 Cálculo de la rentabilidad efectiva (TIR)
  - 1.9.5.2.1 TIR de un bono u obligación con Excel.

## **UNIDAD 2. El inmovilizado material.**

- 2.1 El inmovilizado como parte del <<activo no corriente>>.
- 2.2 Clasificación del inmovilizado material.
  - 2.2.1 Concepto y cuadro de cuentas.
- 2.3 Normas generales de registro y valoración.
- 2.4 Definición y contenido de las cuentas del inmovilizado material.
- 2.5 Valoración en el momento de adquisición.
  - 2.5.1 Descuentos en el momento de adquisición.
  - 2.5.2 Intereses en el precio de adquisición.
  - 2.5.3 Costes de desmantelamiento en el momento de adquisición.
  - 2.5.4 Adquisiciones de inmovilizado material a suministradores ajenos.
  - 2.5.5 Adquisiciones de inmovilizado material por producción propia.
  - 2.5.6 Adquisiciones de inmovilizado material por arrendamiento financiero (leasing).
  - 2.5.7 Adquisiciones de inmovilizado material por subvenciones, donaciones y legados.
- 2.6 Permutas.
  - 2.6.1 Introducción
  - 2.6.2 Contabilización de las permutas.
- 2.7 Aportaciones no dinerarias.
  - 2.7.1 Sociedad receptora.
  - 2.7.2 Sociedad aportante.
- 2.8 Las correcciones de valor. Amortizaciones y Deterioros de valor.
  - 2.8.1 Las amortizaciones y el <<cash flow>>.
  - 2.8.2 Concepto de amortización.
    - 2.8.2.1 La <<depreciación>> como causa de las amortizaciones.
    - 2.8.2.2 La <<efectividad>> como requisito fiscal de las amortizaciones.
  - 2.8.3 Factores de cálculo de las amortizaciones.
    - 2.8.3.1 Vida <<útil>> y <<vida económica>>.
    - 2.8.3.2 Valor residual.
    - 2.8.3.3 Base de amortización.
    - 2.8.3.4 Cambios en las estimaciones contables.
    - 2.8.3.5 Temporalidad.
  - 2.8.4 Clases de amortización.
  - 2.8.5 Pérdidas por deterioro.
  - 2.8.6 Amortización de bienes con pérdidas por deterioro.
- 2.9 Inversiones inmobiliarias.
  - 2.9.1 Concepto y características de las inversiones inmobiliarias.
  - 2.9.2 Criterios de registro y valoración de las inversiones inmobiliarias.
- 2.10 Activos no corrientes destinados para la venta.
- 2.11 Inmovilizaciones materiales en curso.

- 2.11.1 Cuando el montaje o construcción se realiza por empresas ajenas.
- 2.11.2 Cuando el montaje o construcción se realiza por la propia empresa.

### **UNIDAD 3. Inmovilizado intangible**

- 3.1 Inmovilizaciones intangibles (subgrupo 20)
  - 3.1.1 Concepto y cuadro de cuentas.
  - 3.1.2 Normas generales de registro y valoración.
  - 3.1.3 Definición y contenido de las cuentas de inmovilizado intangible.
- 3.2 Normas particulares del inmovilizado del inmovilizado intangible.
  - 3.2.1 Gastos de investigación y desarrollo (I+D).
  - 3.2.2 Concesiones administrativas.
  - 3.2.3 Propiedad industrial.
  - 3.2.4 Fondo de comercio y test de deterioro de valor.
    - 3.2.4.1 Normativa contable sobre el fondo de comercio.
  - 3.2.5 Derechos de traspaso.
  - 3.2.6 Aplicaciones y páginas web.
  - 3.2.7 Otros inmovilizados intangibles.
- 3.3 Limitaciones de los activos intangibles en el reparto de beneficios.
- 3.4 Activos no corrientes mantenidos para la venta.
- 3.5 Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta.
- 3.6 Arrendamientos.
  - 3.6.1 Concepto de arrendamiento.
  - 3.6.2 Arrendamientos financieros.
    - 3.6.2.1 Concepto.
    - 3.6.2.2 Contabilidad del arrendatario.
    - 3.6.2.3 Contabilidad del arrendador.
  - 3.6.3 Arrendamiento operativo.
    - 3.6.3.1 Concepto.
  - 3.6.4 Venta con arrendamiento financiero posterior.
  - 3.6.5 Arrendamientos de terrenos y edificios.
  - 3.6.6 Cesión de derechos de uso y superficie.

### **UNIDAD 4. Inversiones financieras.**

- 4.1 Introducción.
- 4.2 Características y estructura.
- 4.3 Clasificación por carteras.
  - 4.3.1 Préstamos y partidas a cobrar.
  - 4.3.2 Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.
  - 4.3.3 Activos mantenidos para negociar.
  - 4.3.4 Activos financieros disponibles para la venta.
- 4.4 Las inversiones en instrumentos de patrimonio y en valores representativos de deuda.
  - 4.4.1 Clasificación en función de su valoración contable.
    - 4.4.1.1 Activos financieros a coste amortizado.
    - 4.4.1.2 Activos financieros mantenidos para negociar.

- 4.4.1.3 Activos financieros a coste.
- 4.4.2 Cuadro de cuentas.
  - 4.4.2.1 Cuentas de balance
  - 4.4.2.2 Cuentas de ingresos y gastos relacionadas con estas inversiones.
- 4.5 Criterios de valoración para estas inversiones.
  - 4.5.1 Valoración inicial.
  - 4.5.2 Valoración posterior.
    - 4.5.2.1 Valoración posterior de las inversiones financieras a coste amortizado.
    - 4.5.2.2 Valoración posterior de las inversiones financieras mantenidas para negociar.
    - 4.5.2.3 Valoración posterior de las inversiones financieras a coste.
- 4.6 Operaciones de compra y suscripción.
- 4.7 Cobro de renta de valores.
- 4.8 Venta o amortización de valores.
- 4.9 Correcciones valorativas.
- 4.10 Compra-venta de derechos de suscripción.
- 4.11 Otras inversiones financieras.
  - 4.11.1 Créditos concedidos.
  - 4.11.2 Imposiciones a plazo.
  - 4.11.3 Fianzas y depósitos constituidos.

## **UNIDAD 5. Endeudamiento financiero.**

- 5.1 Introducción.
- 5.2 Aplicaciones y definiciones de la norma de valoración novena.
  - 5.2.1 Alcance de la norma.
  - 5.2.2 Definiciones.
- 5.3 Pasivos financieros.
  - 5.3.1 Pasivos financieros mantenidos para negociar.
    - 5.3.1.1 Pasivos financieros mantenidos para negociar.
      - 5.3.1.1.1 Valoración posterior.
  - 5.3.2 Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.
  - 5.3.3 Débitos y partidas a pagar.
    - 5.3.3.1 Valoración inicial.
    - 5.3.3.2 Valoración posterior.
  - 5.3.4 Reclasificación de pasivos financieros.
  - 5.3.5 Bajas de pasivos financieros.
- 5.4 Deudas con entidades de crédito (préstamos y créditos).
  - 5.4.1 Préstamos de entidades de crédito.
  - 5.4.2 Deudas con entidades de crédito por pólizas de crédito.
  - 5.4.3 Otras deudas con entidades de crédito.

- 5.5 Otras deudas financieras.
  - 5.5.1 Deudas con características especiales.
  - 5.5.2 Préstamos de otras entidades y particulares.
  - 5.5.3 Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados.
  - 5.5.4 Deudas con suministradores de inmovilizado.
  - 5.5.5 Deudas por dividendos activos.
  - 5.5.6 Deudas por intereses.
- 5.6 Fianzas y depósitos recibidos.
- 5.7 Otras cuentas no bancarias (subgrupo 55).
- 5.8 Empréstitos y otras emisiones análogas.
- 5.9 Empréstitos y otras emisiones análogas.
  - 5.9.1 Carácter financiero de estas emisiones.
  - 5.9.2 Cronología de un empréstito.
  - 5.9.3 Cuadro de cuentas y contenido.
  - 5.9.4 Operaciones contables.

**UNIDAD 6. Subvenciones, donaciones, legados y otros ajustes en patrimonio neto (subgrupo 13).**

- 6.1 Naturaleza de las cuentas del subgrupo 13.
- 6.2 Subvenciones de capital, donaciones y legados.
  - 6.2.1 Origen, destino y naturaleza.
  - 6.2.2 Registro contable y valoración.
- 6.3 Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios.

**UNIDAD 7. Moneda extranjera.**

- 7.1 Introducción.
- 7.2 Transacciones en moneda extranjera.
- 7.3 Valoración inicial.
- 7.4 Valoración posterior.
- 7.5 Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación.
- 7.6 Información a revelar en la Memoria de las cuentas anuales.

**UNIDAD 8. Provisiones y contingencias.**

- 8.1 Cuadro de cuentas y naturaleza de las provisiones.
- 8.2 Contabilización de las provisiones.
  - 8.2.1 Provisión por retribuciones a largo plazo al personal
  - 8.2.2 Provisión para impuestos.
  - 8.2.3 Provisión para otras responsabilidades.
  - 8.2.4 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado.
  - 8.2.5 Provisión para actuaciones medioambientales.
  - 8.2.6 Provisión para reestructuraciones.
  - 8.2.7 Provisión por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio.
- 8.3 Normas de valoración de las provisiones.

- 8.4 Chequeo para conocer si una posible provisión debe reconocerse como tal.
- 8.5 Información en la Memoria de las provisiones y contingencias.

#### **UNIDAD 9. Impuesto sobre el Valor Añadido. Impuesto General Indirecto Canario.**

- 9.1 Introducción.
- 9.2 Conceptos legales.
  - 9.2.1 Territorialidad (art. 3 LIVA).
  - 9.2.2 Hecho Imponible (arts. 4 a 19 LIVA)
  - 9.2.3 Operaciones exentas (arts. 20 a 67 LIVA).
  - 9.2.4 Lugar de realización del hecho imponible (arts. 68 a 74 LIVA).
  - 9.2.5 Devengo del impuesto (arts. 75 a 77 LIVA).
  - 9.2.6 Base imponible (arts. 78 a 83 LIVA).
  - 9.2.7 Sujeto pasivo (arts. 84 a 87 LIVA).
  - 9.2.8 Repercusión del impuesto (arts. 88 y 89 LIVA).
  - 9.2.9 El tipo impositivo (arts. 90 y 91 LIVA).
  - 9.2.10 Deducciones (arts. 92 a 114 LIVA).
  - 9.2.11 Compensaciones y devoluciones (arts. 99.5 y 115 a 119 LIVA).
  - 9.2.12 Declaración-liquidación del IVA (arts. 167 y 168 LIVA y arts. 71 a 76 RIVA).
  - 9.2.13 Regímenes especiales (arts. 120 a 163 LIVA y arts. 33 a 61 RIVA).
  - 9.2.14 Régimen especial de recargo de equivalencia (arts. 148 a 163 LIVA y arts. 59 a 61 RIVA).
  - 9.2.15 Obligaciones formales y registrales en el régimen general (arts.164 a 166 LIVA, más arts. 62 a 70 RIVA, más Real Decreto 1.496/2003).
- 9.3 Cuadro de cuentas
- 9.4 Normas de valoración del PGC en relación con el IVA.
- 9.5 IVA soportado.
  - 9.5.1 IVA soportado deducible.
  - 9.5.2 IVA soportado no deducible.
  - 9.5.3 Autoconsumo.
- 9.6 IVA repercutido.
  - 9.6.1 Caso general. Modificaciones de la base imponible.
  - 9.6.2 Intereses por aplazamiento.
- 9.7 Aplicación contable del IVA.
  - 9.7.1 En compras de bienes y servicios.
  - 9.7.2 En ventas de bienes y prestación de servicios.
  - 9.7.3 En el autoconsumo.
  - 9.7.4 En la liquidación del IVA.
- 9.8 La regla de prorrata (arts. 102 a 110 LIVA).
  - 9.8.1 La prorrata general en el circulante.
  - 9.8.2 La prorrata especial en el circulante.
  - 9.8.3 La prorrata en los bienes de inmovilizado.
- 9.9 Regulación normativa del IVA en las operaciones intracomunitarias.
  - 9.9.1 Régimen transitorio del IVA para las operaciones intracomunitarias.
  - 9.9.2 Contabilización del IVA durante el régimen transitorio.
  - 9.9.3 Requisitos y obligaciones formales en las entregas intracomunitarias.
  - 9.9.4 Requisitos y obligaciones formales en las adquisiciones intracomunitarias.

- 9.9.5 Otras declaraciones informativas sobre operaciones con la UE.
- 9.10 Impuesto General Indirecto Canario (IGIC).

#### **UNIDAD 10. Impuesto sobre beneficios.**

- 10.1 Introducción.
- 10.2 Regulación.
- 10.3 Diferencias temporarias.
- 10.4 Cuentas a utilizar para contabilizar el impuesto devengado en cada ejercicio.
- 10.5 Impuesto corriente. Activos y pasivos por impuesto corriente.
- 10.6 Impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido.
- 10.7 ¿Cuándo surgen diferencias temporarias?.
- 10.8 Procedimiento a seguir.
- 10.9 Valoración de los activos y pasivos por impuesto diferido.
- 10.10 Diferencias temporarias originadas exclusivamente por diferencias temporales.
- 10.11 Diferencias temporarias derivadas de ingresos registrados directamente en el patrimonio neto.
- 10.12 Principio de prudencia.
- 10.13 Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios.
- 10.14 Diferencias permanentes.
- 10.15 Información a incluir en la memoria.

#### **UNIDAD 11. Fondos propios.**

- 11.1 Sociedades colectivas.
  - 11.1.1 Concepto y características.
  - 11.1.2 Asientos de constitución.
- 11.2 Sociedades comanditarias simples.
  - 11.2.1 Concepto y características.
  - 11.2.2 Asientos de constitución.
- 11.3 Sociedades comanditarias por acciones.
  - 11.3.1 Concepto y características.
  - 11.3.2 Asientos de constitución.
- 11.4 Sociedades limitadas.
  - 11.4.1 Concepto y características.
  - 11.4.2 Asientos de constitución.
- 11.5 Sociedades anónimas.
  - 11.5.1 Concepto y características.
  - 11.5.2 Constitución simultánea.
  - 11.5.3 Constitución sucesiva.
  - 11.5.4 Accionistas morosos.
  - 11.5.5 Aportaciones no dinerarias.
  - 11.5.6 El capital social y las acciones rescatables.
  - 11.5.7 Aumento de capital social.
  - 11.5.8 Reducción de capital social.
- 11.6 Acciones propias (autocartera).
  - 11.6.1 Regulación legal de la autocartera.
  - 11.6.2 Contabilización de las acciones propias.

- 11.7 Aplicación del resultado.
  - 11.7.1 Aplicaciones obligatorias del resultado.
  - 11.7.2 Los dividendos activos.
  - 11.7.3 Otras partidas de aplicación.
  - 11.7.4 Ejemplo práctico de aplicación de resultados.
  - 11.7.5 Aplicación del resultado negativo.

## **UNIDAD 12. Las cuentas anuales.**

- 12.1 Introducción.
- 12.2 Obligatoriedad de las cuentas anuales.
- 12.3 Las cuentas anuales y el objetivo de la imagen fiel.
- 12.4 Normativa de la legislación mercantil sobre las cuentas anuales.
  - 12.4.1 Las cuentas anuales en el Código de Comercio.
  - 12.4.2 Las cuentas anuales en la Ley de Sociedades Anónimas.
  - 12.4.3 Las cuentas anuales en la Ley de Sociedades Limitadas.
- 12.5 Normas para la elaboración de las cuentas anuales.
  - 12.5.1 Normas que afectan a todas las cuentas anuales.
  - 12.5.2 Normas que afectan a todas las cuentas anuales, excepto la Memoria.
  - 12.5.3 La cifra anual de negocios.
  - 12.5.4 Posibilidad de formular los modelos abreviados de las cuentas anuales.
- 12.6 El Balance.
  - 12.6.1 Normas para la elaboración del balance.
  - 12.6.2 Modelos de balance.
- 12.7 La Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
  - 12.7.1 Normas para la elaboración de la cuenta de pérdidas y ganancias.
  - 12.7.2 Modelos de la cuenta de pérdidas y ganancias.
- 12.8 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
  - 12.8.1 Normas para la elaboración del estado de cambios en el patrimonio neto.
  - 12.8.2 Función informativa del estado de cambios en el patrimonio neto.
  - 12.8.3 Modelos del estado de cambios en el patrimonio neto.
- 12.9 El Estado de Flujos de Efectivo.
  - 12.9.1 Normas para la elaboración del estado de flujos de efectivo.
  - 12.9.2 Modelo de flujos de efectivo.
  - 12.9.3 Flujos de efectivo de las actividades de explotación.
  - 12.9.4 Flujos de efectivo de las actividades de inversión.
  - 12.9.5 Flujos de efectivo de las actividades de financiación.
  - 12.9.6 El estado de flujos de efectivo en PGC frente al estado de flujos de tesorería en la NIC 7.
- 12.10 La Memoria.
  - 12.10.1 Normas para la elaboración de la memoria.
  - 12.10.2 Modelos de memoria.
- 12.11 El informe de gestión.
  - 12.11.1 Empresas obligadas a formularlo.
  - 12.11.2 Contenido del informe de gestión.
- 12.12 Formulación, verificación, aprobación y depósito de las cuentas anuales.

## **UNIDAD 13. Estructura del PGC y del PGC de PYMES.**

- 13.1 El marco conceptual (parte 1ª)
  - 13.1.1 Requisitos de la información contable.
  - 13.1.2 Los principios contables.
    - 13.1.2.1 Principio de empresa en funcionamiento.
    - 13.1.2.2 Principio de devengo.
    - 13.1.2.3 Principio de uniformidad.
    - 13.1.2.4 Principio de prudencia.
    - 13.1.2.5 Principio de no compensación.
    - 13.1.2.6 Principio de importancia relativa.
- 13.2 Elementos de las cuentas anuales y criterios de reconocimiento.
  - 13.2.1 Activos.
  - 13.2.2 Pasivos.
  - 13.2.3 Patrimonio Neto.
  - 13.2.4 Ingresos y gastos.
- 13.3 Criterios de valoración.
  - 13.3.1 Coste histórico o coste.
  - 13.3.2 Valor razonable.
  - 13.3.3 Valor neto realizable.
  - 13.3.4 Valor actual.
  - 13.3.5 Valor en uso.
  - 13.3.6 Costes de venta.
  - 13.3.7 Coste amortizado.
  - 13.3.8 Costes de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero.
  - 13.3.9 Valor contable en libros.
  - 13.3.10 Valor residual, vida útil y vida económica.
- 13.4 Las normas de registro y valoración (parte 2ª).
- 13.5 Las cuentas anuales (parte 3ª).
- 13.6 El cuadro de cuentas (parte 4ª).
  - 13.6.1 Los grupos 8 y 9 del PGC.
  - 13.6.2 Supuesto práctico de aplicación de los grupos 8 y 9.
- 13.7 Definiciones y relaciones contables (parte 5ª).