



MANUAL DE CONTABILIDAD PARA JURISTAS

Raúl Laguna Antón

Economista

Álvaro Prada Luengo

Economista

✓
TIME
ASESORES

REUS
EDITORIAL

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA JURISTAS

Raúl Alberto Laguna Antón

Economista

Álvaro Jaime Prada Luengo

Economista



Madrid, 2022

© 2022 Los autores
© Editorial Reus, S. A.
C/ Rafael Calvo, 18, 2º C – 28010 Madrid
Teléfonos: +34 91 521 36 19
reus@editorialreus.es
www.editorialreus.es

1.ª edición REUS, S.A. (2022)
ISBN: 978-84-290-2684-9

Depósito Legal: M-21546-2022
Diseño de portada: Editorial Reus
Impreso en España
Printed in Spain
Imprime: *Ullzama Digital*

Ni Editorial Reus ni sus directores de colección responden del contenido de los textos impresos, cuya originalidad garantizan sus propios autores. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra sólo puede ser realizada con la autorización expresa de Editorial Reus, salvo excepción prevista por la ley. Fotocopiar o reproducir ilegalmente la presente obra es un delito castigado con cárcel en el vigente Código penal español.

ÍNDICE

PRÓLOGO	9
TEMA 1.- PRINCIPIOS Y NORMATIVA LEGAL DE LA CONTABILIDAD	11
1.1. PRINCIPIOS CONTABLES.....	11
Principio de empresa en funcionamiento	11
Principio de devengo	11
Principio de uniformidad	12
Principio de prudencia.....	13
Principio de no compensación.....	14
Principio de importancia relativa.....	14
1.2. NORMAS CONTABLES DEL PGC, NIC Y NIFF.....	16
Desarrollo del Marco Conceptual de la Contabilidad	16
NORMAS SOBRE INMOVILIZADO MATERIAL.....	16
<i>Definición de Conceptos:</i>	16
<i>Criterio de valoración inicial</i>	17
<i>Criterio de valoración posterior</i>	18
<i>Amortizaciones y deterioros</i>	18
<i>Bajas de activos</i>	19
<i>Inversiones inmobiliarias</i>	20
NORMAS SOBRE INMOVILIZADO INTANGIBLE...	20
<i>Criterio de valoración inicial</i>	20
<i>Criterio de valoración posterior</i>	20
<i>Caso particular: Investigación y desarrollo</i>	21
<i>Caso particular: Propiedad Industrial (e intelectual)</i>	21
<i>Caso particular: Fondo de Comercio</i>	21
<i>Caso particular: Derechos de traspaso</i>	22
<i>Caso particular: Aplicaciones informáticas</i>	22
NORMA SOBRE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	22
<i>Criterio de clasificación</i>	22
<i>Criterio de valoración inicial</i>	23
<i>Criterio de valoración posterior</i>	23
NORMA SOBRE ARRENDAMIENTOS.....	24
<i>Definición de arrendamiento</i>	24
<i>Clasificación de arrendamientos</i>	24
<i>Características del arrendamiento financiero o leasing</i>	24
<i>Contabilización del arrendamiento financiero por el arrendatario.</i>	24
<i>Características de un arrendamiento operativo o Renting</i>	25
<i>Contabilización del arrendamiento operativo por el arrendatario..</i>	25
NORMA SOBRE ACTIVOS FINANCIEROS	26
<i>Definición de activos financieros</i>	26
<i>Clasificación de activos financieros</i>	26
NORMA SOBRE EXISTENCIAS.....	29
<i>Criterio de valoración inicial</i>	30
<i>Criterio de valoración posterior</i>	30
<i>Deterioros de valor</i>	31
<i>Métodos de asignación de valor</i>	31
NORMA SOBRE SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	32
<i>Criterio de clasificación y reconocimiento</i>	32
<i>Valoración</i>	33
<i>Criterios de imputación a resultados</i>	33

NORMA SOBRE PATRIMONIO NETO	34
<i>Definición de instrumentos de patrimonio</i>	34
<i>Tratamiento de los negocios sobre instrumentos propios de patrimonio</i>	34
<i>Instrumentos financieros compuestos</i>	35
NORMA SOBRE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	35
<i>Definición</i>	35
<i>Valoración inicial</i>	36
<i>Valoración posterior</i>	36
NORMA SOBRE PASIVOS FINANCIEROS	37
<i>Definición de pasivos financieros</i>	37
<i>Clasificación de pasivos financieros</i>	37
<i>Pasivos financieros</i>	37
NORMA SOBRE OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA	38
<i>Definición de transacciones en moneda extranjera</i>	38
<i>Valoración inicial</i>	39
<i>Valoración posterior de partidas no monetarias</i>	40
<i>Caso particular de valoración</i>	40
<i>Moneda funcional distinta del euro</i>	41
NORMA SOBRE IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)	41
<i>Tratamiento inicial de las cuotas soportadas</i>	41
<i>Tratamiento posterior de las cuotas soportadas</i>	41
NORMA SOBRE IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	42
<i>Definición de impuesto sobre beneficios</i>	42
<i>Impuesto corriente</i>	42
<i>Impuesto diferido. Diferencias temporarias</i>	43
<i>Impuesto diferido. Pasivos por impuestos diferidos</i>	44
<i>Impuesto diferido. Activos por impuestos diferidos</i>	44
<i>Gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios</i>	45
NORMA SOBRE INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	46
<i>Criterios de valoración</i>	46
<i>Criterios para el reconocimiento de ingresos</i>	46
NORMA SOBRE CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES, ERRORES Y ESTIMACIONES CONTABLES.....	48
<i>Ajustes retrospectivos</i>	48
<i>Ajustes prospectivos</i>	48
1.3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	49
1.4. CONSULTAS Y RESOLUCIONES DEL ICAC	49
1.5. CUESTIONARIO DEL TEMA 1	50
TEMA 2.- METODOLOGÍA DE LA PARTIDA DOBLE	51
2.1. CONCEPTO DE CUENTA: CLASIFICACIÓN	51
2.2. CONVENIO DEL CARGO Y DEL ABONO	52
2.3. REGISTRO EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD	54
¿Qué son los libros contables?	54
¿Qué es el libro diario?	55
¿Qué es un libro mayor?.....	55
¿Qué es el balance de sumas y saldos?	56
<i>Utilidad del balance de sumas y saldos</i>	56
¿Cómo se elabora?	56
¿Cuál debe ser el resultado?	56

2.4. CICLO CONTABLE COMPLETO	57
2.5. CUESTIONARIO DEL TEMA 2.....	58
TEMA 3.- CUENTAS ANUALES	61
Concepto de cuentas anuales.....	61
Documentos que integran las cuentas anuales	61
Clases de cuentas anuales	61
Formulación de las cuentas anuales	63
Plazos y requisitos legales	63
Obligación de auditar.....	63
El informe de Gestión	64
3.1. BALANCE DE SITUACIÓN	65
El patrimonio de la empresa.....	65
Estructura del balance.....	65
El Activo del balance.....	66
<i>Clasificación del activo:</i>	66
<i>Inversiones financieras a corto plazo</i>	74
<i>Periodificaciones a corto plazo</i>	75
<i>Efectivo y otros activos líquidos</i>	76
Activo no corriente	76
<i>Inmovilizado: Inversiones destinadas a su explotación durante más de 1 año</i>	77
<i>Inmovilizado: Amortización del inmovilizado</i>	78
<i>Inversiones financieras a largo plazo</i>	80
<i>Activos por impuesto diferido</i>	81
El Pasivo del balance.....	82
<i>Clasificación del pasivo:</i>	82
<i>Deudas a corto plazo</i>	83
<i>Pasivo No Corriente:</i>	87
<i>Pasivos por impuesto diferido</i>	88
El Patrimonio Neto del balance.....	89
<i>Clasificación</i>	89
La Cuenta de Pérdidas y Ganancias.....	90
<i>Estructura</i>	90
<i>Clases</i>	92
<i>Otros ingresos.</i>	92
<i>Aplicaciones Prácticas</i>	93
3.2. MEMORIA, PATRIMONIO NETO, EFE	95
MEMORIA	95
<i>Contenido de la memoria abreviada o pyme:</i>	95
<i>Contenido de la memoria normal:</i>	95
EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	97
A) <i>ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X</i>	97
B) <i>ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X</i>	98
EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	98
3.3. CUESTIONARIO DEL TEMA 3.....	99

TEMA 4.- PRÁCTICAS CONTABLES PARA JURISTAS	101
PRÁCTICA 1.....	101
PRÁCTICA 2.....	102
PRÁCTICA 3.....	103
PRÁCTICA 4.....	104
PRÁCTICA 5.....	111
PRÁCTICA 6.....	112
PRÁCTICA 7.....	113
PRÁCTICA 8.....	114
PRÁCTICA 9.....	116
PRÁCTICA 10.....	118
PRÁCTICA 11.....	118
PRÁCTICA 12.....	119
PRÁCTICA 13.....	120
PRÁCTICA 14.....	123
PRÁCTICA 15.....	125
 SOLUCIONES DE LOS CUESTIONARIOS	 127
TEMA 1	127
TEMA 2	127
TEMA 3	128

PRÓLOGO

Este manual va dirigido a profesionales del ámbito jurídico con el objetivo de que alcancen los conocimientos suficientes para desenvolverse en un nivel contable de manera superficial, sin entrar de una forma muy técnica en la práctica de esta área. El contenido del libro contiene, sobre todo, la normativa por la que se rige la contabilidad en nuestro país, pero también toca la parte de técnica de la realización de asientos, mayores y balances. Aunque los profesionales a los que va dirigido nunca lo van a realizar, sí deben tener el conocimiento suficiente para desenvolverse en este ámbito.

Cabe destacar los supuesto prácticos que hemos desarrollado en este manual para tratar de trasladar la contabilidad a la parte jurídica, para un mejor entendimiento del profesional a la hora de captar los conocimientos contables.

Con este manual se pretende, además de adquirir conocimientos, que sirva de apoyo en ciertos momentos que el profesional necesite recordar o reforzarlos. Se ha actualizado todo el contenido publicado en el BOE al cierre de la edición para que se tenga un mejor conocimiento a la hora de poder estudiar esta área.



Manual de contabilidad para juristas es una obra que trata de acercar el mundo de la contabilidad a profesionales y estudiantes del ámbito jurídico. El objetivo es que los lectores puedan aprender, recordar o reforzar los conocimientos tanto teóricos como prácticos en el área contable, y que puedan desenvolverse con soltura al tratar estos temas, ya sea en su vida profesional o académica. Con un enfoque práctico, pero riguroso y completo, se incluyen numerosos ejemplos, casos prácticos con su solución y llamadas de atención sobre los aspectos principales de cada tema, poniendo el foco en lo importante que necesitan saber los profesionales del ámbito jurídico.

En el libro se ha utilizado un lenguaje sencillo para que los conceptos contables se comprendan fácilmente, y para que el lector adquiera agilidad en su uso y pueda sacarles utilidad en su quehacer profesional. Al finalizar el estudio de este manual, el lector debería estar familiarizado con conceptos tales como el *inmovilizado*, el *pasivo* o el *patrimonio neto* de una empresa. Además, debería ser capaz de interpretar un balance, sacar conclusiones acerca de la situación financiera de una empresa y tomar decisiones bien informadas en su actividad profesional.

Raul Alberto Laguna Antón es Perito Economista, estudió la Diplomatura en Estudios Empresariales en la Universidad Complutense y posteriormente la Licenciatura de ADE en la Universidad Rey Juan Carlos. Ha desarrollado su vida laboral en diferentes sectores empresariales, unido siempre a las nuevas tecnologías. Actualmente es Socio-Director de Time Asesores y Consultores S.L.

Álvaro Jaime Prada Luengo es Perito Economista y Auditor de Cuentas, Licenciado en CC Económicas y Empresariales por la Universidad Complutense y en Derecho por la UNED, Master en Auditora por la Universidad de Alcalá de Henares, con una dilatada carrera profesional en el área de la contabilidad. Actualmente es Asociado de Time Asesores y Consultores S.L.