

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	XV
Capítulo 1. LOS CRITERIOS DE VALORACIÓN DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES	2
1.1 Introducción.....	4
1.2 El Plan General de Contabilidad (PGC): estructura y contenido	4
1.3 Los criterios de valoración	6
1.3.1 Coste histórico o coste	7
1.3.2 Valor razonable	9
1.3.3 Valor neto realizable	10
1.3.4 Valor actual.....	11
1.3.5 Valor en uso.....	15
1.3.6 Coste amortizado	16
1.3.7 Valor contable o en libros.....	17
1.3.8 Valor residual	18
Resumen por resultados de aprendizaje.....	19
Anexo: Las operaciones de capitalización y descuento	21
Repaso de conceptos	27
Capítulo 2. INMOVILIZADO MATERIAL (I)	30
2.1 Introducción.....	32
2.2 Valoración inicial	33
2.2.1 Adquisiciones con pago al contado	34
2.2.1.1 Adquisición de activo y entrada en funcionamiento inmediata.....	34
2.2.1.2 Adquisición de activo y entrada en funcionamiento pasado un ejercicio económico.....	35
2.2.1.3 Adquisición de activo con gastos de desmantelamiento y retiro.....	36
2.2.2 Adquisiciones con pago aplazado	36
2.2.3 Construcción o fabricación con medios propios	38
2.2.4 Adquisiciones conjuntas o por lotes.....	40
2.2.5 Adquisiciones por permuta.....	41
2.2.5.1 Valoración del bien recibido en permutas no comerciales.....	42
2.2.5.2 Valoración del bien recibido en permutas comerciales	44
2.2.6 Adquisiciones por subvención o donación.....	46
2.3 Valoración al cierre del periodo o ejercicio contable. La amortización y el deterioro	49
2.3.1 La amortización del periodo	50
2.3.1.1 Elementos que intervienen en el cálculo de la amortización	50

2.3.1.2	Métodos para calcular el gasto anual por amortización o cuota de amortización anual.....	51
2.3.1.3	Métodos para el registro de la amortización.....	54
2.3.1.4	Cambios en las estimaciones de la vida útil de los activos	55
2.3.2	El deterioro de valor.....	56
2.3.2.1	Corrección de la amortización cuando se ha contabilizado deterioro	59
	Resumen por resultados de aprendizaje.....	61
	Repaso de conceptos	63

Capítulo 3. **INMOVILIZADO MATERIAL (II)** 66

3.1	Introducción.....	68
3.2	Desembolsos posteriores a la adquisición de activos inmovilizados materiales	68
3.2.1	Las reparaciones y conservación	68
3.2.2	Las renovaciones o sustituciones, ampliaciones y mejoras.....	69
3.2.2.1	La amortización de las ampliaciones y mejoras	72
3.3	Valoración en el momento de la baja	73
3.4	Estudio pormenorizado de ciertos activos fijos materiales.....	75
3.4.1	Solares sin edificar.....	75
3.4.2	Construcciones	75
3.4.3	Ustillaje (o pequeño herramental).....	76
3.4.4	Repuestos o recambios	77
3.4.5	Costes relacionados con grandes reparaciones	79
3.5	Inversiones inmobiliarias	82
3.6	Bienes adquiridos en régimen de arrendamiento financiero	82
3.6.1	Contabilidad del arrendatario	83
3.6.2	Contabilidad del arrendador	83
3.7	Inmovilizado material e Inversiones inmobiliarias en el PGC.....	87
	Resumen por resultados de aprendizaje.....	89
	Repaso de conceptos	92

Capítulo 4. **INMOVILIZADO INTANGIBLE** 96

4.1	Introducción.....	98
4.2	Valoración inicial	98
4.2.1	Investigación y desarrollo.....	101
4.2.2	Propiedad industrial.....	103
4.2.3	Fondo de comercio	104
4.2.4	Derechos de traspaso.....	106
4.2.5	Programas de ordenador.....	107
4.2.6	Concesiones administrativas.....	107
4.3	Valoración al cierre del periodo o ejercicio contable. La amortización y el deterioro	108
4.3.1	La amortización del inmovilizado intangible	108
4.3.1.1	Amortización de los gastos de investigación y desarrollo.....	109
4.3.1.2	Amortización de la propiedad industrial.....	110
4.3.1.3	Amortización del fondo de comercio y de los derechos de traspaso	111
4.3.1.4	Amortización de los programas informáticos	111
4.3.1.5	Amortización de las concesiones administrativas	112
4.3.2	El deterioro de valor del inmovilizado intangible	112

4.3.2.1	El deterioro de valor del fondo de comercio. Las unidades generadoras de efectivo (UGES)	114
4.4	Valoración en el momento de la baja	117
4.5	Inmovilizado intangible en el PGC	118
	Resumen por resultados de aprendizaje.....	120
	Repaso de conceptos	123

Capítulo 5. **EXISTENCIAS** 126

5.1	Introducción.....	128
5.2	Clases de existencias.....	128
5.3	Valoración inicial de las existencias.....	130
5.3.1	Existencias adquiridas en el mercado (empresas comerciales)	130
5.3.2	Existencias de bienes fabricados por la empresa (empresas industriales)	135
5.3.3	Existencias de servicios (empresas de servicios).....	137
5.4	Valoración de las existencias en el momento de la baja	138
5.4.1	Relación entre el inventario de existencias y el coste de ventas.....	139
5.4.2	Sistemas de control de los inventarios de existencias. Referencia a las empresas comerciales.....	140
5.4.3	El coste de las salidas de existencias.....	144
5.4.3.1	Bienes no intercambiables entre sí o bienes producidos y segregados para un proyecto específico (método de identificación específica)	145
5.4.3.2	Bienes intercambiables entre sí (métodos del coste medio ponderado y FIFO).....	146
5.4.4	El método del margen bruto para estimar el inventario	151
5.5	Valoración de las existencias en la fecha de cierre del ejercicio. El deterioro de valor.....	152
5.5.1	Existencias para la venta	153
5.5.2	Existencias para ser consumidas en el proceso productivo.....	153
5.6	Las pérdidas definitivas de existencias	157
5.7	Las existencias en el PGC.....	158
	Resumen por resultados de aprendizaje.....	159
	Repaso de conceptos	162

Capítulo 6. **VENTAS Y CRÉDITOS Y DÉBITOS POR OPERACIONES COMERCIALES** 166

6.1	Introducción.....	168
6.2	El reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios.....	168
6.2.1	Reconocimiento de los ingresos por ventas de bienes	168
6.2.2	Reconocimiento de los ingresos por prestación de servicios.....	169
6.3	La valoración de los ingresos por ventas y prestación de servicios	171
6.3.1	Las ventas con tarjetas de compras y de crédito.....	174
6.3.2	El tratamiento contable de los envases con facultad de devolución enviados a clientes.....	176
6.4	Los créditos por operaciones comerciales.....	178
6.4.1	Definición y clasificación	178
6.4.2	Valoración inicial y valoración posterior	179
6.4.3	Los créditos de dudoso cobro y el deterioro de valor.....	181
6.5	Los créditos por operaciones comerciales formalizados en letras de cambio	186

6.6	Los débitos por operaciones comerciales.....	189
6.7	Referencia al IVA en las operaciones de compra y venta.....	192
6.7.1	El IVA en las operaciones de compras.....	193
6.7.2	El IVA en las operaciones de ventas.....	193
6.7.3	La declaración-liquidación del IVA	194
6.8	Las ventas y los créditos y débitos por operaciones comerciales en el PGC.....	195
	Resumen por resultados de aprendizaje.....	197
	Repaso de conceptos	201

Capítulo 7. **ACTIVOS FINANCIEROS NO COMERCIALES** 204

7.1	Introducción.....	206
7.2	Definición y clasificación de los activos financieros	207
7.2.1	Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	209
7.2.2	Activos financieros a coste amortizado	210
7.2.3	Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	210
7.2.4	Activos financieros a coste.....	211
7.3	Los instrumentos de patrimonio	212
7.3.1	Valoración inicial de los instrumentos de patrimonio	212
7.3.2	Valoración posterior de los instrumentos de patrimonio.....	215
7.3.3	Dividendos percibidos de los instrumentos de patrimonio	222
7.3.4	Los derechos de suscripción preferente	224
7.3.5	La venta de acciones.....	227
7.4	Los valores negociables representativos de deuda (VNRD).....	231
7.4.1	VNRD clasificados en la cartera de <i>Activos financieros a coste amortizado</i>	232
7.4.2	VNRD clasificados en la cartera de <i>Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias</i>	236
7.5	Créditos por operaciones no comerciales.....	237
7.6	La tesorería	239
7.7	Los activos financieros no comerciales en el PGC.....	242
	Resumen por resultados de aprendizaje.....	245
	Repaso de conceptos	251

Capítulo 8. **PASIVOS FINANCIEROS NO COMERCIALES Y PROVISIONES** 254

8.1	Introducción.....	256
8.2	Definición y clasificación de los pasivos financieros	257
8.2.1	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	257
8.2.2	Pasivos financieros a coste amortizado.....	258
8.3	Valoración de los Débitos por operaciones no comerciales.....	258
8.4	Las operaciones de préstamo	259
8.5	Créditos de disposición gradual.....	263
8.6	Empréstitos y otras emisiones análogas	264
8.7	Las provisiones. Concepto	269
8.8	Reconocimiento y valoración de las provisiones.....	270
8.9	Clases de provisiones	271

8.9.1	Provisión para impuestos	272
8.9.2	Provisión para otras responsabilidades	273
8.9.3	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	274
8.9.4	Provisión para actuaciones medioambientales	276
8.10	Los pasivos financieros no comerciales y las provisiones en el PGC	277
	Resumen por resultados de aprendizaje	279
	Repaso de conceptos	282

Capítulo 9. **EL PATRIMONIO NETO** 286

9.1	Introducción	288
9.2	Definición y componentes	288
9.3	Los fondos propios	289
9.3.1	El capital	290
9.3.1.1	Constitución de una sociedad, aportación inicial y aumentos de capital	291
9.3.1.2	Valor teórico de las acciones y de los derechos preferentes de suscripción	293
9.3.2	Las reservas	297
9.3.3	Los resultados	299
9.4	Los ajustes por cambios de valor en el patrimonio neto	301
9.5	Subvenciones, donaciones y legados	302
9.5.1	Reconocimiento y valoración de las subvenciones, donaciones y legados	303
9.5.2	Tratamiento contable de las subvenciones, donaciones y legados	303
9.5.3	Cuentas empleadas en el registro de las subvenciones, donaciones y legados	305
9.6	El Patrimonio neto en el PGC	309
	Resumen por resultados de aprendizaje	311
	Repaso de conceptos	315

Capítulo 10. **LAS CUENTAS ANUALES** 318

10.1	Introducción	320
10.2	Aspectos generales de la elaboración de las cuentas anuales	320
10.3	El Balance de situación	323
10.4	La Cuenta de pérdidas y ganancias	335
10.5	El Estado de Cambios en el patrimonio neto (ECPN)	346
10.6	El Estado de flujos de efectivo (EFE)	352
10.7	La Memoria	354
	Resumen por resultados de aprendizaje	357
	Repaso de conceptos	359

BIBLIOGRAFÍA

363