

Índice

Presentación	13
CAPÍTULO 1. CONCEPTO DE LA CONTABILIDAD Y MARCO CONTABLE EN ESPAÑA	15
1.1 Qué es la contabilidad	18
1.2 Necesidades informativas y disciplinas contables	19
1.3 El Plan General de Contabilidad	20
1.3.1 Finalidad y estructura	21
1.3.2 Las Cuentas Anuales y la imagen fiel	23
1.4. Estructura del marco conceptual del PGC	24
1.4.1 Requisitos de la información a incluir en las Cuentas Anuales	24
1.4.2 Principios contables	25
1.4.3 Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados	27
1.5 Criterios en el PGC	27
1.5.1 Elementos de las Cuentas Anuales y criterios de registro	27
1.5.2 Criterios de valoración	29
1.6 Cuadro de cuentas y estructura de cuentas	35
CAPÍTULO 2. ACTIVO NO CORRIENTE: ALTA DE INMOVILIZACIONES MATERIALES E INVERSIONES INMOBILIARIAS	39
2.1 Qué es un inmovilizado en contabilidad	42
2.2 Activo no corriente: inmovilizaciones materiales	43
2.3 Alta contable de las inmovilizaciones materiales	44
2.4 Precio de adquisición del inmovilizado material	45
2.4.1 Importe neto facturado	45
2.4.2 Gastos activables en el precio de adquisición e impuestos indirectos no recuperables	46
2.4.3 Costes de desmantelamiento capitalizados	48
2.4.4 Capitalización de intereses	52
2.5 Coste de producción	55
2.6 Activo no corriente: inversiones inmobiliarias	55
2.7 Normas particulares sobre inmovilizado material: alta en cuentas	56
2.8 Compra de inmovilizado por permuta	57
2.8.1 Modalidades contables de permutas	57
2.8.2 Valoración y registro de las permutas	58

2.9	Compra mediante arrendamiento financiero	61
2.9.1	La contabilidad del arrendamiento financiero	62
2.9.2	Venta con arrendamiento financiero posterior	65
CAPÍTULO 3. ACTIVO NO CORRIENTE: VALORACIÓN POSTERIOR Y BAJA CONTABLE DE INMOVILIZACIONES MATERIALES E INVERSIONES INMOBILIARIAS		67
3.1	El valor razonable y el valor contable de las inmovilizaciones materiales e inversiones inmobiliarias	70
3.2	La amortización	71
3.2.1	Qué es la amortización contable	71
3.2.2	Cálculo de la amortización	72
3.2.3	Registro contable de la amortización	77
3.2.4	Regulación especial de la amortización de ciertas inmovilizaciones materiales	79
3.3	Deterioro de valor	81
3.3.1	Qué origina el deterioro de valor	81
3.3.2	Cómo se calcula	81
3.3.3	Registro inicial del deterioro de valor	82
3.3.4	Registro posterior del deterioro: aumento y reversión	84
3.3.5	Ajuste de la amortización por deterioro	85
3.4	Capitalizaciones posteriores a la entrada en funcionamiento: costes de renovación, ampliación o mejora	86
3.4.1	Contabilidad de las renovaciones	86
3.4.2	Contabilidad de las ampliaciones y mejoras	87
3.4	Gastos de reparaciones y conservación	88
3.5	Baja de inmovilizaciones materiales e inversiones inmobiliarias	89
3.6	Las grandes reparaciones	91
3.7	Inmovilizados adquiridos en moneda extranjera	93
3.7.1	Bienes amortizables	93
Apéndice I. moneda extranjera		95
CAPÍTULO 4. ACTIVO NO CORRIENTE: INMOVILIZACIONES INTANGIBLES		97
4.1	Activo no corriente: inmovilizaciones intangibles	100
4.2	Alta contable de las inmovilizaciones intangibles	100
4.2.1	Precio de adquisición	101
4.2.2	El coste de producción	102
4.3	Ajustes de valor de las inmovilizaciones intangibles	103
4.3.1	Amortización de inmovilizaciones intangibles	103
4.3.2	Deterioro de valor de las inmovilizaciones intangibles	105
4.4	Baja contable de las inmovilizaciones intangibles	106
4.5	Criterios específicos de valoración de las inmovilizaciones intangibles	107
4.5.1	Derechos de traspaso	107
4.5.2	Los programas de ordenador	108
4.5.3	Otros inmovilizados intangibles	108

4.6.	Investigación y desarrollo	109
4.6.1	La investigación	109
4.6.2	El desarrollo	110
4.7	Propiedad industrial	110
4.8	Fondo de comercio	111
CAPÍTULO 5. EXISTENCIAS		115
5.1	Existencias	118
5.2	Alta contable: precio de adquisición de las existencias	119
5.2.1	Componentes del precio de adquisición	120
5.2.2	Descuentos en compras de existencias	122
5.3	Alta contable: coste de producción de las existencias	124
5.4	Alta contable: coste de las existencias en la prestación de servicios	126
5.5	Corrección por deterioro de valor	127
5.5.1	Existencias destinadas a la venta sin transformación	128
5.5.2	Existencias y servicios objeto de un contrato de venta/prestación en firme	129
5.6	Regularización del inventario contable de existencias: métodos de asignación de valor	131
5.6.1	Bienes no intercambiables entre sí	132
5.6.2	Bienes intercambiables	132
5.6.3	Regularización de las existencias al cierre de ejercicio	133
5.7	Baja contable de las existencias	134
5.8	Otros aprovisionamientos	135
5.8.1	Material de oficina	135
5.8.2	Envases y embalajes	137
5.8.3	Repuestos	138
5.9	Existencias en tránsito y moneda extranjera	139
CAPÍTULO 6. OPERACIONES COMERCIALES		141
6.1	Coste de ventas y margen de ventas	144
6.2	Ingresos por ventas y prestación de servicios: conceptos generales	145
6.3	Ingresos por ventas	146
6.4	Ingresos por prestación de servicios	146
6.5	Créditos y débitos por operaciones comerciales	147
6.5.1	Intereses incorporados al nominal de los créditos comerciales	147
6.5.2	Alta contable de los créditos y débitos por operaciones comerciales	150
6.5.3	Valoración posterior de los créditos y débitos por operaciones comerciales	152
6.6	Deterioro de valor de créditos comerciales: estimación de insolvencias	154
6.6.1	Estimación global de fallidos	155
6.6.2	Estimación individual de fallidos	156
6.7	El IVA en las operaciones comerciales	157
6.8	Clientes y proveedores en moneda extranjera	159

CAPÍTULO 7. ACTIVOS FINANCIEROS	163
7.1 Introducción a los instrumentos financieros	166
7.2 Activos financieros	167
7.3 Activos financieros a coste amortizado	168
7.3.1 Créditos no comerciales	169
7.3.2 Valores no cotizados representativos de deudas	172
7.3.3 Deterioro de valor	174
7.3.4 Inversiones en valores para conservar hasta el vencimiento	176
7.4 Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	178
7.5 Contabilidad de los intereses devengados y dividendos aprobados antes de la adquisición de activos financieros	181
CAPÍTULO 8. PASIVOS FINANCIEROS, PROVISIONES Y OTROS PASIVOS	183
8.1 Los pasivos financieros en el PGC	186
8.2 Pasivos financieros a coste amortizado	187
8.2.1 Débitos comerciales valorados al nominal	187
8.2.2 Débitos comerciales no valorados al nominal	188
8.2.3 Otros pasivos financieros de la categoría de débitos y partidos a pagar	190
8.3 Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	192
8.4 Provisiones	197
8.4.1 Provisión para actuaciones medioambientales	197
8.4.2 Provisión para impuestos	200
8.4.3 Provisión para reestructuraciones	201
8.4.4 Provisión para otras responsabilidades	203
8.5. Pasivos por nóminas	205
CAPÍTULO 9. PATRIMONIO NETO E INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIO	209
9.1 El patrimonio en el PGC	212
9.1.1 El concepto contable de patrimonio en el PGC	212
9.1.2 Operaciones de patrimonio	213
9.2 Las aportaciones de los socios	214
9.3 Las acciones como instrumentos del patrimonio propio	215
9.3.1 Las acciones en las sociedades anónimas	216
9.3.2 La emisión de acciones	216
9.4 Resultado del ejercicio: aplicación	221
9.5 El balance y el patrimonio neto	224
9.5.1 Fondos propios	225
9.5.2 Ajustes por cambio de valor	227
9.5.3 Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables	228
9.6 Cuentas para cambios directos en el patrimonio	234
9.7 El patrimonio neto en la memoria	235

CAPÍTULO 10. INTRODUCCIÓN AL ANÁLISIS DE LAS CUENTAS ANUALES	237
10.1 Los estados contables obligatorios: las Cuentas Anuales	240
10.1.1 La formulación de las Cuentas Anuales	240
10.1.2 Plazos de presentación de las Cuentas Anuales: especial consideración de las sociedades de capital	241
10.1.3 Modelos de las Cuentas Anuales: requisitos para la formulación de Cuentas Anuales abreviadas	242
10.1.4 Principales diferencias entre los modelos abreviados y los normales	243
10.2 El balance	244
10.2.1 Clasificación de las partidas en el Balance	244
10.2.2 Modelo normal de Balance y modelo abreviado	245
10.3 La Cuenta de Pérdidas y Ganancias	251
10.3.1 El modelo de Cuenta de Pérdidas y Ganancias del PGC	251
10.4 La Memoria	255
10.5 El estado de cambios en el patrimonio neto	257
10.6 El estado de flujos de efectivo	257
10.7 Análisis de las Cuentas Anuales	260
10.7.1 Análisis de la situación financiera	260
10.7.2 Análisis de las rentabilidades	263
PRUEBAS DE VALORACIÓN DEL APRENDIZAJE	265
BIBLIOGRAFÍA	405