

Indice

1. HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

1. La contabilidad de la Edad Antigua	5
– Las primeras civilizaciones.	5
Mesopotamia. Egipto. Grecia. Roma.	
– La europa medieval.	7
2. El surgimiento de la nueva ciencia.	8
– La contabilidad alla veneziana. Bendetto Cotrugli.	8
– El primer texto impreso: fray Luca Pacioli.	8
– La difusión de la literatura contable por la Europa renacentista.	9
Manzoni. Otros autores italianos. La aceptación de la Partida Doble en los Países Bajos. La expansión de los nuevos métodos en otros países.	
– La ciencia de la contabilidad: Simon Stevin.	12
El desarrollo de la escuela francesa. Jaques Savary y la Ordenanza de Colbert de 1673. Matthieu De la Porte.	
– La escuela italiana del siglo XVII.	13
Giovanni Antonio Moschetti. Flori. Giovanni Domenico Peri. Bastiano Venturi.	
– La literatura contable de otros países en el siglo XVII.	14
– La escuela francesa en el siglo XVII.	15
Samuel y Jean-Pierre Ricard. Bertrand-François Barrême. Edmond Degranges.	
– Autores del siglo XVIII en otros países.	16
Gran Bretaña. Italia. Austria. Estados Unidos	
3. De las doctrinas contables a los ordenadores electrónicos.	17
– La teoría contable en el siglo XIX.	17
Los cincocuentistas	
– Las escuelas italianas de la segunda mitad del siglo XIX.	17
La escuela lombarda: Francesco Villa. La escuela toscana: Marchi, Ceboni, Rossi. La escuela veneciana: Fabio Besta.	
– La evolución actual.	19
Eugen Schmalenbach y el balance dinámico. Presente y perspectivas de la contabilidad	

2. DEFINICION Y CONCEPTOS BASICOS DE LA CONTABILIDAD

1. El concepto de contabilidad.	25
La actividad económica.	25
La empresa.	26
Objetivos de la empresa.	26
Empresas individuales y empresas societarias.	27

El patrimonio como objeto material de la contabilidad	27
La contabilidad como instrumento de cálculo del beneficio empresarial.....	28
La contabilidad como medio para controlar la actividad de la empresa.....	28
La contabilidad, reflejo de la historia de la empresa	29
La contabilidad como ciencia.....	29
La contabilidad como técnica.....	29
2. Clasificación de la contabilidad con respecto al sujeto: Macrocontabilidad y Microcontabilidad.....	30
La Macro-Contabilidad	31
Magnitudes básicas de la contabilidad nacional	31
<i>Producto Nacional Bruto (PNB)</i>	31
<i>Producto Interior Bruto (PIB)</i>	31
<i>Producto Nacional Neto (PNN)</i>	32
<i>Renta Nacional (RN)</i>	32
<i>Renta Personal Disponible (RPD)</i>	32
<i>Distribución de la Renta</i>	32
<i>Personal Disponible</i>	32
<i>El PNP y el Gasto</i>	32
<i>Resumen de la Contabilidad Nacional</i>	33
La Micro-Contabilidad.....	33
a) Contabilidad financiera, general o externa.....	34
b) Contabilidad interna de costes o analítica de explotación.....	34
Diferencias entre contabilidad externa e interna	34
c) Contabilidad presupuestaria prospectiva o especulativa.....	35

3. TEORIA DEL PATRIMONIO, DE LAS CUENTAS Y SU CLASIFICACION

1. Teoría del patrimonio	39
Masas patrimoniales.....	39
<i>Pasivo</i>	39
<i>Neto</i>	39
a) Análisis del Activo.....	40
Activo circulante	40
<i>Disponible</i>	40
<i>Exigible</i>	40
<i>Realizable</i>	40
Activo fijo.....	40
<i>Material</i>	40
<i>Inmaterial</i>	40
<i>Material en curso</i>	40
<i>Financiero</i>	41
<i>Fijo no realizable</i>	41
b) Análisis del Pasivo.....	41
Deudas a largo plazo.....	41
c) Análisis del Neto.....	41
Las aportaciones a título capitalista	41
La autofinanciación	41
2. Ecuación fundamental.....	41
3. Teoría de las cuentas	43
a) Cuentas de Activo	44
b) Cuentas de Pasivo.....	46
c) Cuentas de Neto	47
4. Clasificación de las cuentas	48

a) Cuentas administrativas de Activo	48
Características de las cuentas administrativas de Activo.....	48
b) Cuentas especulativas de Activo.....	49
Características de las cuentas especulativas de Activo	49
c) Cuentas administrativas de Pasivo	53
Características de las cuentas administrativas de Pasivo.....	53
d) Cuentas administrativas de Neto.....	54
Características de las cuentas administrativas de Neto	54
e) Cuentas de Neto como diferencia entre gastos e ingresos.....	55

4. PRINCIPIOS CONTABLES

1. Principio de empresa en funcionamiento	61
2. Principio de registro.....	62
3. Principio del precio de adquisición	62
4. Principio del devengo	63
5. Principio de correlación de ingresos y gastos.....	64
6. Principio de no compensación.....	66
7. Principio de uniformidad.....	67
8. Principio de importancia relativa	68

5. LA PARTIDA DOBLE. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

1. La Partida Doble.....	71
a) Libro Diario	72
<i>Asiento de apertura</i>	73
<i>Asientos contables del ejercicio</i>	73
<i>Asientos de periodificaciones</i>	73
<i>Asientos de ajustes</i>	73
<i>Asientos de regularización</i>	73
<i>Asiento de cierre</i>	73
b) Libro Mayor.....	74
c) Balance de Comprobación	74
2. Etapas del proceso contable.....	76

6. ESTADOS CONTABLES

1. El Balance de Situación.....	81
a) Contenido del Balance.....	82
Activo.....	82
<i>Disponible</i>	84
<i>Realizable</i>	84
<i>Exigible</i>	84
Pasivo.....	85
<i>Exigible a corto plazo</i>	85
<i>Exigible a largo plazo</i>	85
b) Información que proporciona el Balance de Situación.....	85
c) Modelo de Balance de Situación.....	86
2. Cuentas de Pérdidas y Ganancias	86
a) Contenido de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias	86
b) Determinación del Beneficio.....	90
c) Modelo de Cuenta de Pérdidas y Ganancias.....	90

3. La memoria	91
1. Actividad de la empresa	91
2. Bases de presentación de las cuentas anuales	91
3. Distribución de resultados	94
4. Normas de valoración	94
5. Análisis del movimiento registrado durante el ejercicio y otra información relevante, acerca de las siguientes partidas	94
6. Acontecimientos posteriores al cierre	94
7. Cuadro de financiación	94
4. El cuadro de financiación	94

7. LIBROS REGISTRO Y OBLIGACIONES FORMALES DE LA CONTABILIDAD

1. Libros Registro obligatorios	103
a) Libro Diario	104
b) Libro de Balances	104
c) Libro de Inventarios y Cuentas Anuales	104
d) Libro de Actas	105
e) Libros Registro de IVA	105
2. Libros auxiliares	105
a) Libro de Caja	105
b) Libro de Bancos	106
c) Libro de Compras	106
d) Libro de Ventas	106
e) Libro de Operaciones Diversas	107
f) Libro de control de Existencias	106
g) Libro de control de Vencimientos	107
h) Libro de control de Impagados	107
i) Libro de bienes de Inmovilizado material	107
j) Libro de Costes de Personal	108
3. Llevanza de libros	108
4. Legalización y depósito de libros	110
5. Conservación de los libros	110

8. EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

Grupo 1	113
1. Financiación básica	113
Capital	113
Reservas	113
Resultados pendientes de aplicación	114
Ingresos a distribuir en varios ejercicios	114
Provisiones para riesgos y gastos	114
Empréstitos y otras emisiones análogas	114
Deudas a largo plazo por préstamos recibidos y otros conceptos	114
Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	114
Situaciones transitorias de financiación	114
Grupo 2	114
Inmovilizado	114
Gastos de establecimiento	114
Inmovilizaciones inmateriales	114
Inmovilizaciones materiales	114
Inmovilizaciones materiales en curso	114

Inversiones financieras permanentes.....	114
Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	115
Gastos a distribuir en varios ejercicios.....	115
Amortización acumulada del inmovilizado	115
Provisiones de inmovilizado	115
Grupo 3	115
Existencias	115
Comerciales.....	115
Materias primas	115
Otros aprovisionamientos.....	115
Productos en curso	115
Productos semiterminados.....	115
Subproductos, residuos y materiales recuperados	115
Provisiones por depreciación de existencias	115
Grupo 4	116
Acreedores y deudores por operaciones de tráfico.....	116
Proveedores.....	116
Acreedores varios.....	116
Clientes	116
Deudores varios	116
Personal	116
Administraciones públicas	116
Ajustes por periodificación.....	116
Provisiones por operaciones de tráfico	116
Grupo 5	116
Cuentas financieras	116
Empréstitos y otras emisiones análogas a corto plazo	117
Deudas a corto plazo por préstamos recibidos y otros conceptos	117
Inversiones financieras temporales.....	117
Otras cuentas no bancarias	117
Fianzas y depósitos recibidos y constituidos a corto plazo	117
Tesorería.....	117
Ajustes por periodificación.....	117
Provisiones financieras	117
Grupo 6	117
Compras y gastos.....	117
Variación de existencias	118
Servicios exteriores.....	118
Tributos.....	118
Gastos de personal	118
Otros gastos de gestión	118
Gastos financieros.....	118
Pérdidas procedentes del inmovilizado y gastos excepcionales.....	118
Dotaciones para amortización.....	118
Dotaciones a las provisiones	118
Grupo 7	119
Ventas e ingresos.....	119
Ventas de mercaderías, producción propia, servicios, etc.	119
Variación de existencias	119
Trabajos realizados para la empresa	119
Subvenciones a la explotación.....	119
Otros ingresos de gestión	119
Ingresos financieros	119
Beneficios procedentes del inmovilizado e ingresos excepcionales	119
Excesos y aplicaciones de provisiones	120

9. INMOVILIZADO Y GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

Definición.....	123
1. Gastos de establecimiento	123
2. Inmovilizado inmaterial.....	125
Gastos de investigación y desarrollo.....	125
Concesiones administrativas.....	127
Propiedad industrial.....	128
Fondo de comercio	129
Derechos de traspaso	130
Aplicaciones informáticas.....	131
Derechos sobre Bienes en arrendamientos financieros	132
3. Inmovilizaciones materiales	134
Inmovilizado material	134
Terrenos y bienes naturales.....	135
Construcciones.....	135
Instalaciones técnicas.....	135
Maquinaria	135
Uillaje.....	135
Otras instalaciones	135
Mobiliario.....	136
Equipos para procesos de información	136
Elementos de transporte.....	136
Otro Inmovilizado material	136
4. Inmovilizaciones materiales en curso.....	137
5. Inmovilizado financiero.....	138
Inversiones financieras permanentes.....	138
Inversiones financieras permanentes en capital.....	138
Valores de renta fija	139
Créditos a largo plazo.....	139
Créditos a largo plazo por enajenación del inmovilizado	139
Créditos a largo plazo al personal	139
Intereses a largo plazo de valores de renta fija	139
Imposiciones a largo plazo.....	140
Desembolsos pendientes sobre acciones	140
Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	140
Fianzas constituidas a largo plazo	140
Depósitos constituidos a largo plazo.....	140
6. Gastos a distribuir en varios ejercicios	141
Gastos de formalización de deudas.....	141
Gastos por intereses diferidos de valores negociables	142
Gastos por intereses diferidos.....	142
7. Amortizaciones acumuladas	142
8. Provisiones de Inmovilizado.....	142
Supuesto práctico	143

10. EXISTENCIAS

1. Definición y tipos	149
Tipos de existencias	149
Comerciales.....	149
Materias primas.....	149
Otros aprovisionamientos.....	150

Productos en curso	150
Productos semiterminados	151
Productos terminados	151
Subproductos, residuos y materiales recuperados	151
Procedimiento contable	151
2. Valoración de las existencias	156
Valoración de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	156
a) El método L.I.F.O. (<i>Last in first out</i>)	156
b) El método F.I.F.O. (<i>First in first out</i>)	157
c) Método del coste medio ponderado	158
d) Coste de la última entrada	158
Valoración de productos en curso semiterminados, terminados, subproductos, residuos y productos recuperados	158
3. Provisiones	159

11. DEUDORES

Delimitación y características	165
1. Clientes	166
1.1. Clientes	166
1.2. Clientes, efectos comerciales a cobrar	167
1.3. Clientes de dudoso cobro	167
1.4. Envases y embalajes a devolver por clientes	168
1.5. Anticipos de clientes	169
2. Deudores	170
2.1. Deudores	170
2.2. Deudores, efectos comerciales a cobrar	171
2.3. Deudores de dudoso cobro	171
3. Otros deudores	172
Personal	172
3.1. Anticipos de remuneración	173
Administraciones Públicas	173
3.2. Administraciones Públicas, deudoras	173
3.3. Administraciones Públicas, IVA soportado	174
4. Provisiones	174
Provisión para insolvencias de tráfico	174
Provisión para otras operaciones de tráfico	177
Supuesto práctico	178

12. CUENTAS FINANCIERAS

Delimitación y características	187
1. Inversiones financieras temporales	187
a) Inversiones financieras temporales en capital	188
b) Valores de renta fija a corto plazo	189
c) Créditos a corto plazo	190
d) Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	191
e) Créditos a corto plazo al personal	192
f) Dividendo a cobrar	193
g) Intereses a corto plazo de valores de renta fija	193
h) Intereses a corto plazo de créditos	195
i) Imposiciones pendientes sobre acciones a corto plazo	197
j) Desembolsos pendientes sobre acciones a corto plazo	197

k) Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	197
1. Fianzas constituidas a corto plazo	197
2. Depósitos constituidos a corto plazo	198
2. Tesorería	199
Caja	199
Bancos e instituciones de crédito	200
3. Otras cuentas no bancarias	201
a) Titular de la Explotación	201
b) Cuentas corrientes con socios y administradores	202
c) Partidas pendientes de aplicación	203
d) Desembolsos exigidos sobre acciones	203
e) Dividendo activo a cuenta	204
f) Accionistas por desembolsos exigidos	205
4. Provisiones	206
Provisiones financieras	206
Provisiones por depreciación de valores negociables a corto plazo	206
Provisión para insolvencias de créditos a corto plazo	208
Supuesto práctico	209

13. FONDOS PROPIOS

Delimitación y características	219
1. Capital	219
Capital social	219
Motivos de cargo o reducción	220
1. <i>Por reembolso o amortización del capital</i>	220
2. <i>Para compensar pérdidas</i>	220
3. <i>Por transformación del capital en reservas</i>	221
Motivos de abono o ampliación	221
1. <i>Por la constitución de la sociedad</i>	222
2. <i>Por emisión de acciones nuevas</i>	222
3. <i>Ampliación de capital por aportación no dineraria</i>	222
4. <i>Aumento de capital por compensación de créditos</i>	222
5. <i>Con cargo a reservas de libre disposición</i>	222
6. <i>Por conversión de obligaciones en acciones</i>	223
7. <i>Por incorporación de plusvalías al capital</i>	223
Fondo social	223
Capital	223
2. Situaciones transitorias de financiación	224
Accionistas por desembolsos no exigidos	224
Accionistas por aportaciones no dinerarias pendientes	225
Socios parte no desembolsada	226
Acciones propias	226
a) Motivo de cargo	226
1. <i>Por la compra de acciones</i>	226
b) Motivo de abono	226
1. <i>Por la enajenación de las acciones</i>	226
2. <i>Por la reducción de capital</i>	227
3. Reservas	227
Prima de emisión de acciones	227
Reservas de revalorización	228
Reserva legal	228
Reservas especiales	229
Reservas estatutarias	229
Reservas voluntarias	230

4. Resultados pendientes de aplicación	230
Remanente	230
Resultados negativos de ejercicios anteriores	231
Aportaciones de socios para compensación de pérdidas	231
Pérdidas y ganancias	231
Supuesto práctico	232

14. INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

Delimitación y características	247
1. Subvenciones oficiales de capital	247
a) Según exista o no obligación de DEVOLUCION	247
Subvenciones reintegrables	247
Subvenciones no reintegrables	248
b) Según su NATURALEZA	248
Subvenciones oficiales de la explotación	248
Subvenciones oficiales de capital	248
2. Diferencias positivas de cambio	249
a) Para la Tesorería	250
b) Para los Valores de renta fija, créditos y débitos	250
3. Otros ingresos a distribuir en varios ejercicios	252
Supuesto práctico	253

15. PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

Delimitación y características	259
Valoración de las provisiones	259
Otros aspectos	260
1. Provisión para pensiones y obligaciones similares	260
2. Provisión para impuestos	263
3. Otras provisiones	264
a) Provisión para responsabilidades	264
b) Provisión para grandes reparaciones	268
4. Fondo de reversión	272
Amortización técnica y fondo de reversión	272

16. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Definición y características	287
1. Obligaciones y otros valores negociables	287
1.1. Obligaciones y bonos	287
1.2. Obligaciones y bonos convertibles	289
1.3. Deudas representadas en otros valores negociables	289
2. Préstamos y otras deudas con entidades de crédito	291
3. Otros acreedores a largo plazo	292
Deudas a largo plazo por préstamos recibidos y otros conceptos	293
3.1. Deudas a largo plazo	293
3.2. Proveedores de inmovilizado a largo plazo	294
3.3. Efectos a pagar a largo plazo	295

Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	29
3.4. Fianzas recibidas a largo plazo	29
3.5. Fianzas recibidos a largo plazo	29
Supuesto práctico	29

17. ACREEDORES A CORTO PLAZO

1. Proveedores	305
1.1. Proveedores	305
1.2. Proveedores, efectos comerciales a pagar	307
1.3. Envases y embalajes a devolver a proveedores	308
1.4. Anticipos a proveedores	309
2. Acreedores	309
2.1. Acreedores por prestación de servicios	309
2.2. Acreedores, efectos comerciales a pagar	310
3. Obligaciones y otros valores negociables	311
Empréstitos y otras emisiones análogas a corto plazo	311
3.1. La cuenta Obligaciones y bonos a corto plazo	311
3.2. Obligaciones y bonos convertibles a corto plazo	312
3.3. Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo	313
3.4. Intereses de empréstitos y otras emisiones análogas	314
3.5. Valores negociables amortizados	315
4. Préstamos y otras deudas con entidades de crédito	317
4.1. Deudas a corto plazo con entidades crédito	317
4.2. Interés a corto plazo de deudas con entidades de crédito	318
5. Otros acreedores	319
Personal	319
5.1. Remuneraciones pendientes de pago	319
Administraciones públicas	320
5.2. Administraciones públicas acreedoras	320
5.3. Amortizaciones públicas, IVA repercutido	321
Deudas a corto plazo por préstamos recibidos y otros conceptos	321
5.4. Deudas a corto plazo	321
5.5. Proveedores de inmovilizado a corto plazo	322
5.6. Efectos a pagar a corto plazo	323
5.7. Dividendos activo a pagar	323
5.8. Intereses a corto plazo de deudas	324
Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	325
5.9. Fianzas recibidas a corto plazo	325
5.10. Depósitos recibidos a corto plazo	326
Supuesto práctico	327

18. AJUSTES POR PERIODIFICACION

Delimitación y características	341
1. Ajustes por periodificación de activo	342
Primas de seguros anticipados	342
Alquileres anticipados	343
Material de oficina y otros suministros anticipados	344
Publicidad, promoción y propaganda anticipada	344
Reparaciones y conservación anticipados	345
2. Ajustes por periodificación de pasivo	347
Alquileres anticipados	348
Cuotas anticipados	348
Supuesto práctico	350

Indice

19. COMPRAS

Delimitación y contenido	3
1. Compras de mercaderías	3
2. Compras de materias primas	6
a) Compras de materias primas	6
b) Compras de materias auxiliares	6
3. Compras de otros aprovisionamientos	7
4. Trabajos realizados por otras empresas	9
5. Devoluciones de compras y operaciones similares	11
6. Rappels por compras	12
7. Variación de existencias	13
Supuesto práctico	16
Ejercicio práctico resuelto	19

20. SERVICIOS EXTERIORES Y TRIBUTOS

1. Servicios exteriores	31
Delimitación de contenido y características	31
Gastos de investigación y desarrollo	31
Arrendamientos y cánones	31
Reparaciones y conservación	33
Servicios profesionales independientes	34
Transportes	36
Primas de seguros	36
Servicios bancarios y similares	37
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	37
Suministros	38
Otros servicios	38
2. Tributos	39
Supuesto práctico	40

21. GASTOS DE PERSONAL

Delimitación de contenido	53
1. Sueldos y salarios	55

2. Indemnizaciones	56
3. Contribuciones sociales a cargo de la empresa	57
4. Aportaciones a sistemas complementarios de pensiones	57
5. Otros gastos sociales	58
Supuesto práctico	59

22. OTROS GASTOS DE GESTION

Delimitación de contenido	65
1. Pérdidas de créditos comerciales incobrables	65
2. Otras pérdidas en gestión corriente	69
Supuesto práctico	71

23. GASTOS FINANCIEROS

Delimitación y características	79
1. Intereses de obligaciones y bonos	80
2. Intereses de deudas a largo plazo	81
3. Intereses de deudas a corto plazo	82
4. Intereses por descuento de efectos	84
5. Descuentos sobre ventas por pronto pago	84
6. Pérdidas procedentes de valores negociables	85
7. Pérdidas de créditos	86
8. Diferencias negativas de cambio	89
9. Otros gastos financieros	92
Supuesto práctico	92

24. GASTOS EXTRAORDINARIOS

Delimitación y contenido	101
1. Pérdidas procedentes de inmovilizado inmaterial	101
2. Pérdidas procedentes del inmovilizado material	104
3. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias	105
4. Gastos extraordinarios	108
5. Gastos y pérdida de ejercicios anteriores	109
Supuesto práctico	110

25. DOTACIONES A LAS AMORTIZACIONES

Delimitación y características	117
Las Amortizaciones	117
Introducción	117
Elementos que intervienen en el cálculo de la depreciación	118
a) Valor de coste o inicial	118
b) Valor residual o de desecho	119
c) Base para el cálculo de la depreciación	119
d) Vida útil	119

e) Cuota de amortización	119
f) Fondo de amortización o amortización acumulada	119
g) Sistemas de amortización	119
Funciones de la amortización	119
Objeto de la amortización	119
Sistema de amortización no financieras	120
a) Sistema de amortización lineal o de cuota fija o constante	120
b) Sistema de producción o funcionamiento	121
c) Sistema de Cole o de los números dígitos	121
d) Sistema de tanto fijo sobre el valor contable decreciente	123
e) Sistema de tasación o peritación	123
Método de contabilización de las amortizaciones	123
Casos especiales que pueden presentar las amortizaciones	125
1. Revisión del período de vida útil después de un número determinado de ejercicios	125
2. Venta de activos una vez finalizada su vida útil	125
3. Enajenación de bienes antes del término de su vida útil	125
4. Cambio en el método de contabilización	125
Supuesto práctico	125

26. DOTACION A LAS PROVISIONES Y EXCESOS DE APLICACIONES DE PROVISIONES

Delimitación y características	131
1. Dotaciones a las provisiones	132
1.1. Dotación al fondo de reversión	132
1.2. Dotación a la provisión del inmovilizado inmaterial y material	133
1.3. Dotación a la provisión de existencias	133
1.4. Dotación a la provisión para insolvencias de tráfico	134
1.5. Dotación a la provisión para otras operaciones de tráfico	134
1.6. Dotación a la provisión para valores negociables a largo y corto plazo	135
1.7. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a largo y corto plazo	135
2. Excesos y aplicaciones de provisiones	136
2.1. Exceso de provisión para riesgos y gastos	136
2.2. Exceso de provisión del inmovilizado inmaterial y material	137
2.3. Provisión de existencias aplicadas	137
2.4. Provisión para insolvencias de tráfico aplicada	138
2.5. Provisión para otras operaciones de tráfico aplicada	138
2.6. Exceso de provisión para valores negociables a largo y corto plazo	139
2.7. Exceso de provisión para insolvencias de créditos a largo y corto plazo	140
Supuesto práctico	140

27. VENTAS

1. Ventas	147
Delimitación de contenido	147
Componentes positivos de la cifra de negocios	148
Componentes negativos de la cifra de negocios	148
Imputación temporal de las ventas	149
Detalle de subgrupos y cuentas que componen este capítulo	150
Relaciones contables y definición	150
a) Ventas de mercaderías	150
b) Ventas de productos terminados	150
c) Ventas de productos semideterminados	150

d) Ventas de subproductos y residuos	150
e) Ventas de envases y embalajes	150
f) Prestaciones de servicios	152
2. Devoluciones de ventas y operaciones similares	154
3. Rappels sobre ventas	155
4. Variación de existencias	155
Introducción	155
Delimitación y características	156
Detalle de cuentas que componen este capítulo	156
Supuesto práctico	160

28. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA

Delimitación de contenido	173
Detalle de cuentas que componen este capítulo	174
Procedimiento contable	174
1. Incorporación al activo de gastos de establecimiento	175
2. Trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial	176
3. Trabajos realizados para el inmovilizado material	177
Supuesto práctico	177

29. SUBVENCIONES A LA EXPLOTACION

Delimitación y características	183
Subvenciones no reintegrables	183
Subvenciones oficiales en capital	183
Subvenciones oficiales a la explotación	184
Supuesto práctico	185

30. OTROS INGRESOS DE GESTION

Delimitación y características	189
1. Ingresos por arrendamientos	189
2. Ingresos por propiedad industrial cedida en explotación	190
3. Ingresos por comisiones	192
4. Ingresos por servicios al personal	192
5. Ingresos por servicios diversos	193
Supuesto práctico	193

31. INGRESOS FINANCIEROS

Delimitación de contenido	199
1. Ingresos por participaciones de capital	200
Inversiones financieras permanentes	200
Inversiones financieras temporales	200
2. Ingresos de valores de renta fija	202
Inversiones financieras permanentes	202
Inversiones financieras temporales	202

3. Ingresos de créditos a largo plazo	204
Inversiones financieras permanentes.	204
4. Ingresos de créditos a corto plazo	205
Inversiones financieras temporales.	206
5. Descuentos de compras por pronto pago	206
6. Beneficios en valores negociables	208
Inversiones financieras permanentes.	209
Inversiones financieras temporales.	209
7. Diferencias positivas de cambio	210
8. Otros ingresos financieros	215
Supuesto práctico	215

32. INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Delimitación y contenido	225
1. Beneficios procedentes de inmovilizado inmaterial	225
2. Beneficios procedentes del inmovilizado material	227
3. Beneficios por operaciones con acciones y obligaciones propias	228
4. Subvenciones de capital traspasadas a resultados del ejercicio	230
5. Ingresos extraordinarios	232
6. Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores	233
Supuesto práctico	234

33. REGULARIZACION CONTABLE

Delimitación de contenido	243
Supuesto práctico	244

34. EJERCICIOS DE RECAPITULACION

Supuesto número 1	257
Supuesto número 2	260
Supuesto número 3	267
Supuesto número 4	274
Supuesto número 5	278
Supuesto número 6	284
Supuesto número 7	290
Supuesto número 8	297
Supuesto número 9	307
Supuesto número 10	313
Supuesto número 11	330
Supuesto número 12	338
Supuesto número 13	349
Supuesto número 14	363

Indice

35. ELABORACION DE LAS CUENTAS ANUALES

1. Balance de Situación	4
2. Cuenta de Pérdidas y Ganancias	13
3. La Memoria	19
3.1. Actividad de la Sociedad	20
3.2. Bases de representación de las cuentas anuales	20
a) Imagen fiel	20
b) Principios contable	20
c) Comparación de la información	20
d) Agrupación de partidas	20
e) Elementos recogidos en varias partidas	21
3.3. Distribución de resultados	21
3.4. Normas de valoración	21
a) Gastos de establecimiento	21
b) Inmovilizado inmaterial	22
c) Inmovilizado material	22
d) Inversiones financieras	22
e) Créditos no comerciales	22
f) Existencias	22
g) Acciones propias	22
h) Subvenciones	22
i) Provisiones para pensiones y obligaciones similares	22
j) Otras provisiones	22
k) Deudas	22
l) Transacciones en moneda extranjera	22
m) Ingresos y gastos	23
3.5. Gastos de establecimiento	23
3.6. Inmovilizado inmaterial	24
3.7. Inmovilizado material	24
3.8. Inversiones financieras	25
3.9. Otros créditos no comerciales	26
3.10. Existencias	26
3.11. Fondos propios	27
3.12. Subvenciones	28
3.13. Provisiones para pensiones y obligaciones similares	28
3.14. Otras provisiones	28
3.15. Deudas no comerciales	29
3.16. Situación fiscal	29
3.17. Garantías comprometidas con terceros y otros pasivos contingentes	29
3.18. Ingresos y Gastos	29

3.19. Otra información	30
3.20. Acontecimientos posteriores al cierre	30
3.21. Cuadro de financiación	31
Supuesto práctico	36

36. NORMAS DE VALORACION: INMOVILIZADO MATERIAL

Concepto, características y elementos integrantes del inmovilizado material ...	57
1. Normas generales de valoración de los elementos del inmovilizado material	57
El precio de adquisición	58
El coste de producción	58
Amortizaciones	58
Provisión	59
Disminuciones directas del valor del elemento	59
2. Normas particulares de valoración del Inmovilizado material	59
Solares sin edificar	59
Construcciones	60
Ustillaje	61
Piezas de recambio del inmovilizado material	63
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado	65
Renovación del inmovilizado	66
Ampliación y mejora del inmovilizado material	67
Reparaciones y conservación del inmovilizado	70
Capitalización de gastos financieros	72
Inmovilizaciones materiales por una cantidad y valor fijo	73
3. Normas de valoración aplicables a formas especiales de adquisición del inmovilizado material	74
Donaciones de inmovilizado material	74
Permutas del inmovilizado material	75
Adquisiciones de inmovilizado material entregando como pago parcial otro inmovilizado	78
Inmovilizado material recibido como aportación no dineraria en operaciones de constitución y ampliación de capital de sociedades	79

37. NORMAS DE VALORACION: INMOVILIZADO INMATERIAL

Concepto, características y elementos integrantes del inmovilizado inmaterial .	83
1. Normas generales de valoración de los elementos del inmovilizado inmaterial	84
El precio de adquisición	84
El coste de producción	84
Amortizaciones	84
Provisión	84
Disminuciones directas del valor del elemento	85
2. Normas particulares de valoración de los elementos del Inmovilizado inmaterial	85
Gastos de investigación y desarrollo	85
Concesiones administrativas	90
Propiedad industrial	93
Fondo de comercio	94
Derechos de traspaso	95
Aplicaciones informáticas	96
Arrendamiento financiero	97

38. NORMAS DE VALORACION: GASTOS AMORTIZABLES

Concepto, características y elementos integrantes de los gastos amortizables ...	101
--	-----

1. Normas generales de valoración de los gastos amortizables	102
2. Normas particulares de valoración de los gastos amortizables	102
Gastos constitución y de ampliación de capital	102
Gastos de primer establecimiento	104
Gastos de puesta en marcha	105
Gastos de formalización de deudas	107
Gastos por intereses diferidos	110
Gastos que no deben considerarse amortizables	113
Gastos de investigación de mercados	114
Material de promoción y publicitario	114
Coste de publicidad en medios de difusión	115
Costes de formación o adiestramiento del personal	117
Gastos de aplicaciones informáticas y sistemas de programación informática	117
Gastos de adquisición del inmovilizado	118
Diferencias de cambio en moneda extranjera	119
Gastos de reconversión industrial	119

39. NORMAS DE VALORACION: VALORES NEGOCIABLES

Concepto, características, elementos integrantes de los valores negociables y principios aplicables	123
1. Normas de valoración aplicables a los valores negociables	124
Valoración	124
Correcciones valorativas	125
Valores negociables con cotización en bolsa	125
Valores negociables no cotizados en bolsa	126
Supuesto práctico	126

40. NORMAS DE VALORACION: ACCIONES Y OBLIGACIONES PROPIAS

Acciones propias: Concepto, características, formas de adquisición y normas de valoración	137
Supuestos de adquisición de acciones propias	137
Valoración	138
Amortización	138
Enajenación	138
Obligaciones propias	138
Supuesto práctico	138

41. NORMAS DE VALORACION: CREDITOS NO COMERCIALES

1. Créditos no comerciales: delimitación de contenido y elementos integrantes de los créditos no comerciales	145
Delimitación negativa	145
Delimitación positiva	145
2. Normas de valoración: créditos no comerciales	146
Supuesto práctico	147

42. NORMAS DE VALORACION: DEUDAS NO COMERCIALES

1. Deudas no comerciales: delimitación de contenido y elementos integrantes de las deudas no comerciales	157
Delimitación negativa	157
Delimitación positiva	157

2. Normas de valoración de las deudas no comerciales	158
Supuesto práctico	158

43. NORMAS DE VALORACION: CLIENTES, PROVEEDORES Y ACREEDORES DE TRAFICO

Concepto y características de clientes, deudores, proveedores y acreedores	171
1. Normas de valoración	171
Normas de valoración de clientes y deudores	171
Normas de valoración de proveedores y acreedores	174

44. NORMAS DE VALORACION: EXISTENCIAS

Concepto y elementos integrantes de las existencias	179
1. Normas de valoración de las existencias	180
Normas de valoración de las existencias no sometida a transformación	180
Normas de valoración de las existencias sometidas a transformación	180
2. Métodos de valoración de las existencias para el caso de entradas en inventario a precios diferentes	181
Coste individualizado	181
Precio o coste medio ponderado	181
FIFO (<i>First in, first out</i>)	181
LIFO (<i>Last in, first out</i>)	181
HIFO (<i>Highest in, first out</i>)	181
NIFO (<i>Next in, first out</i>)	181
3. Valoración de las existencias por una cantidad y valor fijos	182
Correcciones valorativas	182
Supuesto práctico	182

45. NORMAS DE VALORACION: DIFERENCIAS DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA

1. Diferencias de cambio en moneda extranjera. Concepto, clases y criterio general de valoración	191
Diferencias de cambio realizadas	191
Diferencias de cambio no realizadas	191
Diferencias positivas de cambio	191
Diferencias negativas de cambio	191
Que no exista diferencia de cambio	191
2. Normas específicas de valoración de las diferencias de cambios	192
Inmovilizado material e inmaterial	192
Supuesto especial: Financiación del inmovilizado adquirido mediante endeudamiento a largo plazo, en moneda extranjera	192
Existencias	192
Valores de renta variable	192
Tesorería	193
Valores de renta fija, créditos y débitos	193
Criterio general	193
Supuesto especial	193
Supuesto práctico	194

46. NORMAS DE VALORACION: COMPRAS Y OTROS GASTOS	
Conceptos y características de los gastos.....	203
1. Normas de valoración de las compras y los gastos.....	203
47. NORMAS DE VALORACION: VENTAS Y OTROS INGRESOS	
Definición y características de ventas e ingresos.....	213
1. Normas de valoración de las ventas y los ingresos.....	213
48. NORMAS DE VALORACION: DOTACIONES A LA PROVISION PARA PENSIONES Y OBLIGACIONES SIMILARES	
Normas de valoración de las dotaciones a la provisión para pensiones y otras obligaciones similares.....	203
49. NORMAS DE VALORACION: SUBVENCIONES DE CAPITAL	
Definición y conceptos básicos de las subvenciones de capital.....	229
Normas de valoración de las subvenciones de capital.....	229
50. CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES	
1. Cambios de criterios más usuales.....	239
Variación del tipo de amortización por modificación de la vida útil del bien.....	239
Variación del criterio de valoración de las existencias.....	243
51. LA INFORMATICA COMO HERRAMIENTA CONTABLE	
1. La mecanización contable.....	247
2. Aplicaciones del ordenador en la empresa.....	247
3. Grados de mecanización.....	248
4. Riesgos de la mecanización contable.....	249
5. Grabación de asientos contables.....	250
6. Ficheros de tablas y maestro de cuentas.....	253
Fichero de Tablas.....	253
Fichero de Cuentas.....	254
Introducción de fichero de tablas y maestro de cuentas en el ordenador.....	255
7. Gestión mensual de apuntes contables.....	256
8. Cierre mensual de contabilidad.....	256
9. Cierre de ejercicio.....	260
10. Los programas de la aplicación contable.....	264
11. Aplicaciones a medida o paquetes.....	266