

Índice		
Acrónimos Primera Parte: Contabilidad Financiera I		9
Acrónimos Segunda Parte: Contabilidad Financiera II		11
Acrónimos Tercera Parte: Contabilidad de Costes		13
PRIMERA PARTE: CONTABILIDAD FINANCIERA I		
1 La información contable: objetivo y usuarios		27
1.1. Antecedentes históricos	27	
1.2. Concepto de contabilidad	28	
1.3. La contabilidad como sistema de información		29
1.4. El objetivo de la contabilidad	30	
1.5. Los usuarios de la información contable		31
2 El patrimonio empresarial	33	
2.1. Concepto de patrimonio	33	
2.2. Elementos patrimoniales	34	
2.3. Masas patrimoniales	36	
2.4. Análisis de la masa patrimonial de activo		37
2.4.1. Concepto de activo	37	
2.4.2. Clasificación del activo	37	
2.5. Análisis de la masa patrimonial de pasivo		40
2.5.1. Concepto de pasivo	40	
2.5.2. Clasificación del pasivo	40	
2.6. Análisis de la masa patrimonial de patrimonio neto		42
2.6.1. Concepto de patrimonio neto	42	
2.6.2. Clasificación del patrimonio neto	43	
2.7. Las cuentas anuales como soporte de la información en la empresa	43	
2.7.1. Concepto y características generales de las cuentas anuales		43
2.7.2. Presentación y elaboración de las cuentas anuales		44
3 La normativa contable en España	47	
3.1. Introducción a la normativa contable en España. El plan general contable	47	
3.1.1. La normalización contable	48	
3.2. El Plan General de Contabilidad de 2007		49
3.2.1. Antecedentes normativos	49	
3.2.2. El Plan General de Contabilidad de 2007		51
3.2.3. Características del Plan General de Contabilidad 2007		52
3.2.4. Estructura y contenido del Plan General de Contabilidad 2007		52
3.3. El Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas		
3.3.1. Criterios específicos aplicables por microempresas		57
4 Instrumentos de representación contable: las cuentas y los libros de contabilidad	59	
4.1. Las cuentas concepto y clasificación	59	
4.1.1. Concepto y tecnicismo de las cuentas	59	
4.1.2. Clasificación	63	
4.2. Convenio del cargo y el abono de las cuentas		64
4.2.1. El Asiento contable	64	
4.2.2. Funcionamiento de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio Neto	67	
4.3. Los libros contables	77	
4.3.1. El Libro Diario	79	
4.3.2. El Libro de Inventario y Cuentas Anuales		80
4.3.3. El Libro Mayor	80	
4.3.4. Otros Libros	81	
5 El resultado: componentes, cálculo y representación		83
5.1. Concepto de gasto e ingreso	83	
5.1.1. Funcionamiento y características de las cuentas de gastos e ingresos	85	
5.2. Cuentas de gastos	86	
5.3. Cuentas de ingresos	93	
5.4. Cuentas de compras, ventas y variación de existencias		99
5.4.1. Cuentas relacionadas con las compras	99	

5.4.2.	Cuentas relacionadas con las ventas	101	
5.4.3.	Variación de existencias	103	
6	Etapas del proceso contable	109	
6.1.	Concepto	109	
6.2.	Etapas del ciclo contable	110	
6.2.1.	Apertura de la contabilidad	110	
6.2.2.	Asientos de gestión	112	
6.2.3.	Balance de Comprobación	115	
6.2.4.	Operaciones previas al cálculo del resultado	117	
6.2.5.	Cálculo del Resultado	136	
6.2.6.	Asiento de cierre	139	
6.3.	Elaboración y presentación de cuentas anuales	141	
7	La contabilidad del impuesto sobre el valor añadido y del impuesto sobre beneficios	147	
7.1.	El impuesto sobre el valor añadido: concepto	147	
7.2.	Tratamiento contable del impuesto sobre el valor añadido		148
7.2.1.	Contabilización del IVA en las adquisiciones	149	
7.2.2.	Contabilización del IVA en las ventas	152	
7.3.	Liquidación del IVA	155	
7.3.1.	IVA a ingresar	155	
7.3.2.	IVA a compensar o devolver	156	
7.4.	El impuesto sobre beneficios	157	
7.5.	Tratamiento contable del impuesto sobre beneficios	157	
SEGUNDA PARTE: CONTABILIDAD FINANCIERA II			
1	Marco conceptual de contabilidad	165	
1.1.	La normalización contable	165	
1.1.2.	La normalización contable en España	166	
1.2.	El marco conceptual de la contabilidad	169	
1.2.1.	Cuentas anuales y la imagen fiel	170	
1.2.2.	Requisitos de la información contable	170	
1.2.3.	Principios contables	172	
1.2.4.	Elementos de las cuentas anuales	177	
1.2.5.	Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales	181	
1.2.6.	Criterios de valoración	184	
1.2.7.	Los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados		1
2	Las cuentas anuales	195	
2.1.	Las cuentas anuales	195	
2.1.1.	Estructura y contenido de las cuentas anuales	196	
2.1.2.	Formulación de las cuentas anuales	197	
2.2.	Balance	199	
2.2.1.	Concepto y contenido	199	
2.2.2.	Estructura básica	199	
2.3.	Cuenta de pérdidas y ganancias	201	
2.3.1.	Concepto y contenido	201	
2.3.2.	Estructura básica	201	
2.4.	Estado de cambios en el patrimonio neto	203	
2.4.1.	Concepto y contenido	203	
2.4.2.	Estructura básica	204	
2.5.	Estado de flujos de efectivo	205	
2.5.1.	Concepto y contenido	205	
2.6.	Memoria	207	
2.6.1.	Concepto y contenido	207	
3	Inmovilizado material	211	
3.1.	Inmovilizado material	212	
3.1.1.	Concepto y características	212	
3.1.2.	Definiciones y relaciones contables en el PGC	212	
3.2.	Reconocimiento y valoración inicial del inmovilizado material		214
3.2.1.	Reconocimiento contable	214	
3.2.2.	Valoración inicial	215	

3.3.	Inmovilizado material en curso	219	
3.4.	Valoración posterior del inmovilizado material	220	
3.4.1.	Actuaciones sobre el inmovilizado material		220
3.4.2.	Amortización del inmovilizado material	222	
3.4.3.	Métodos de amortización	224	
3.4.7.	Deterioro del inmovilizado material	229	
3.5.	Formas especiales de adquisición de inmovilizado material		233
3.5.1.	Adquisición a título gratuito	233	
3.5.2.	Permutas de inmovilizado material	234	
3.6.	Causas y tratamiento contable de la baja de un inmovilizado material	239	
3.7.	Inversiones inmobiliarias	241	
3.8.	Información a revelar en las cuentas anuales		243
3.8.1.	Balance	243	
3.8.2.	Cuenta de pérdidas y ganancias	243	
3.8.3.	Memoria	244	
4	Inmovilizado intangible	249	
4.1.	Inmovilizado intangible	249	
4.1.1.	Concepto y características	249	
4.1.2.	Definiciones y relaciones contables en el PGC		250
4.2.	Reconocimiento del inmovilizado intangible		252
4.3.	Valoración del inmovilizado intangible	254	
4.3.1.	Valoración inicial	254	
4.3.2.	Valoración posterior	255	
4.4.	Normas particulares del inmovilizado intangible	261	
4.4.1.	Gastos de investigación y desarrollo	261	
4.4.2.	Fondo de comercio	266	
4.4.3.	Propiedad industrial y propiedad intelectual		273
4.4.4.	Derechos de traspaso	274	
4.4.5.	Aplicaciones informáticas	275	
4.4.6.	Franquicias	277	
4.4.7.	Concesiones administrativas	280	
4.4.8.	Derechos de emisión de los gases de efecto invernadero		281
4.4.9.	Otros inmovilizados intangibles	282	
4.5.	Causas y tratamiento contable de la baja de un inmovilizado intangible	283	
4.6.	Información a revelar en las cuentas anuales		284
4.6.1.	Balance	284	
4.6.2.	Cuenta de pérdidas y ganancias	285	
4.6.3.	Memoria	285	
5	Arrendamientos y operaciones similares	289	
5.1.	Arrendamientos	289	
5.1.1.	Concepto y clasificación de los arrendamientos	290	
5.1.2.	Aplicación del Marco Conceptual de la Contabilidad	291	
5.1.3.	Definiciones y relaciones contables en el PGC		291
5.2.	Arrendamiento financiero	292	
5.2.1.	Situaciones indicativas	292	
5.2.2.	Tratamiento contable en el arrendatario		295
5.3.	Arrendamiento operativo	301	
5.3.1.	Desarrollo en el cuadro de cuentas del PGC		301
5.3.2.	Tratamiento contable en el arrendatario		301
5.4.	Venta de un activo con posterior arrendamiento financiero		302
5.4.1.	Tratamiento contable en el arrendatario		302
5.5.	Arrendamientos de terrenos y edificios	306	
5.6.	Información a revelar en las cuentas anuales		306
5.6.1.	Balance	307	
5.6.2.	Cuenta de pérdidas y ganancias	307	

5.6.3.	Memoria	308	
6	Instrumentos financieros I: activos financieros		
		313	
6.1.	Concepto de activos financieros	313	
6.2.	Clasificación de los activos financieros según su naturaleza		314
6.3.	Categorías de los activos financieros a efectos de su valoración en el PGC	314	
6.4.	Valoración de los activos financieros	316	
6.4.1.	Valoración inicial	317	
6.4.2.	Valoración posterior	318	
6.4.3.	Deterioro del valor	319	
6.5.	Valoración de los activos financieros en función de su categoría	320	
6.6.	Préstamos y partidas a cobrar	322	
6.7.	Inversiones financieras en valores representativos de deuda		326
6.7.1.	Los valores de la obligación y su consideración en el inversor		
6.7.2.	Categorías	327	
6.7.3.	Desarrollo en el cuadro de cuentas del PGC	328	
6.7.4.	Intereses recibidos de activos financieros	328	
6.7.5.	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	330	
6.7.6.	Activos financieros mantenidos para negociar	333	
6.7.7.	Activos financieros disponibles para la venta	335	
6.8.	Inversiones financieras en instrumentos de patrimonio de otras empresas	338	
6.8.1.	Los valores de la acción y su consideración en el inversor		338
6.8.2.	Categorías	339	
6.8.3.	Desarrollo en el cuadro de cuentas del PGC	340	
6.8.4.	Dividendos en la valoración inicial de activos financieros		341
6.8.5.	Activos financieros mantenidos para negociar	342	
6.8.6.	Activos financieros disponibles para la venta	344	
6.9.	Reclasificación de los activos financieros	349	
6.10.	Información a revelar en las cuentas anuales	351	
6.10.1.	Valores representativos de deuda: inversiones mantenidas hasta el vencimiento y activos financieros mantenidos para negociar	351	
6.10.2.	Inversiones financieras en instrumentos de patrimonio: activos financieros mantenidos para negociar	353	
6.10.3.	Valores representativos de deuda e Instrumentos de patrimonio: activos financieros disponibles para la venta	354	
6.10.4.	Memoria	357	
7	Instrumentos financieros II: pasivos financieros e instrumentos de patrimonio	363	
7.1.	Concepto de pasivo financiero	363	
7.2.	Clasificación de los pasivos financieros según su naturaleza		364
7.3.	Categorías de los pasivos financieros a efectos de su valoración	364	
7.4.	Valoración de los pasivos financieros en el PGC	365	
7.4.1.	Valoración inicial	365	
7.4.2.	Valoración posterior	366	
7.5.	Valoración de los pasivos financieros en función de su categoría	368	
7.6.	Débitos y partidas a pagar	369	
7.7.	Obligaciones y otros valores negociables emitidos	373	
7.7.1.	Los valores de la obligación y su consideración en el emisor		374
7.7.2.	Categorías	375	
7.7.3.	Desarrollo en el cuadro de cuentas del PGC	375	
7.7.4.	Problemática contable de los empréstitos encuadrados en "Débitos y partidas a pagar"	377	

7.7.5.	Problemática contable de los empréstitos encuadrados en "Pasivos financieros mantenidos para negociar"	380	
7.8.	Reclasificación de los pasivos financieros	383	
7.9.	Información a revelar en las cuentas anuales	383	
7.9.1.	Balance	383	
7.9.2.	Cuenta de pérdidas y ganancias	384	
7.9.3.	Contenido de la memoria	385	
7.10.	Instrumentos de patrimonio	389	
7.10.1.	Concepto y valoración de los instrumentos de patrimonio		389
7.10.2.	Instrumentos de patrimonio propio	390	
8	Existencias	393	
8.1.	Existencias	393	
8.1.1.	Concepto	393	
8.1.2.	Definiciones y relaciones contables en el PGC	394	
8.1.3.	Clasificación de las existencias en función de la actividad de la empresa	396	
8.2.	Valoración de las existencias	397	
8.2.1.	Valoración inicial	397	
8.2.2.	Valoración posterior	404	
8.3.	Las existencias en las empresas de prestación de servicios		411
8.4.	Las operaciones con existencias en moneda extranjera		
		414	
8.4.1.	Conceptos previos	414	
8.4.2.	Valoración de las operaciones en moneda extranjera		
		415	
8.5.	Información a revelar en las cuentas anuales	421	
8.5.1.	Balance	421	
8.5.2.	Cuenta de pérdidas y ganancias	421	
8.5.3.	Memoria	422	
9	Provisiones y contingencias	427	
9.1.	Provisiones	427	
9.1.1.	Definición	428	
9.1.2.	Denominaciones contables de las provisiones y su contenido en el PGC	430	
9.1.3.	Reconocimiento inicial de las provisiones	433	
9.2.	Activos y pasivos contingentes	434	
9.2.1.	Definición y características de los activos y pasivos contingentes	434	
9.3.	Valoración de las provisiones	437	
9.3.1.	Valoración inicial	437	
9.3.2.	Valoración posterior	442	
9.4.	Información a revelar en las cuentas anuales	445	
9.4.1.	Balance	445	
9.4.2.	Cuenta de pérdidas y ganancias	445	
9.4.3.	Memoria	446	
10	Subvenciones y donaciones	451	
10.1.	Subvenciones y donaciones	451	
10.1.1.	Concepto	451	
10.1.2.	Clasificación	452	
10.1.3.	Definiciones y relaciones contables según PGC	453	
10.2.	Tratamiento contable de subvenciones y donaciones recibidas de terceros	455	
10.2.1.	Normativa contable aplicable	455	
10.2.2.	Reconocimiento inicial	455	
10.2.3.	Importe a registrar	456	
10.2.4.	Imputación como ingreso a la cuenta de pérdidas y ganancias		457
10.3.	Registro contable de las subvenciones y donaciones		
		458	
10.4.	Subvenciones y donaciones otorgados por socios y propietarios		468
10.5.	Contabilidad del aportante	469	
10.6.	Información a revelar en las cuentas anuales	470	

10.6.1.	Balance	470	
10.6.2.	Cuenta de pérdidas y ganancias	470	
10.6.3.	Estado de cambios en el patrimonio neto		470
10.6.4.	Memoria	471	
ANEXO 475			
TERCERA PARTE: CONTABILIDAD DE COSTES			
1	Concepto y clasificación de los costes	499	
1.1.	La contabilidad de costes como instrumento para la gestión: objetivos y usuarios	499	
1.1.1.	Concepto, objetivos y usuarios de la contabilidad de costes.		500
1.1.2.	Relaciones y diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costes	502	
1.2.	Concepto de coste	504	
1.2.1.	Otros conceptos relacionados con los costes.		506
1.3.	Clasificación de los costes	510	
1.3.1.	Relatividad de los costes	515	
2	Proceso a seguir en el cálculo del coste de un producto o servicio	519	
2.1.	Identificación y Periodificación de la información	519	
2.2.	Tratamiento de la información	524	
2.2.1.	Clasificación y Localización de los Costes		525
2.2.2.	Imputación de los costes	540	
3	Coste de producción o transformación	543	
3.1.	El coste de los factores de producción	543	
3.1.1.	Las Materias Primas	544	
3.1.2.	La Mano de Obra Directa	549	
3.1.3.	Los Gastos Generales de Fabricación	549	
3.2.	Cálculo del coste de producción	550	
3.3.	Desarrollo de la cuenta de explotación funcional	555	
3.4.	La producción equivalente: tratamiento de los productos en curso	561	
3.4.1.	Tratamiento de las existencias finales de los productos en curso	561	
3.4.2.	Tratamiento de las existencias iniciales de productos en curso		5
3.5.	Tratamiento de las unidades perdidas y las mermas	565	
3.5.1.	Tratamiento de las unidades perdidas	565	
3.5.2.	Margen de tolerancia	568	
3.5.3.	Las mermas	569	
4	Sistemas de acumulación de costes	573	
4.1.	Concepto de sistemas de acumulación de costes		573
4.2.	Sistemas de acumulación de costes por pedidos u órdenes de fabricación	574	
4.2.1.	Definición	574	
4.2.2.	Características	574	
4.2.3.	Determinación del coste de las órdenes de fabricación	575	
4.3.	Sistemas de costes por procesos o departamentos	578	
4.3.1.	Definición	578	
4.3.2.	Características	579	
4.3.3.	Determinación del coste por procesos o departamentos	579	
5	Modelo de coste completo	589	
5.1.	Modelo de coste completo	589	
5.1.1.	Concepto y características del modelo de Coste Completo		589
5.2.	Esquema general del cálculo de los costes según el Modelo de Coste Completo	591	
5.3.	Ventajas e inconvenientes del modelo de coste completo		601

6	Modelos de coste no completo	603	
6.1.	Clasificación de los modelos de coste	603	
6.1.1.	Concepto de coste fijo y coste variable		604
6.2.	El modelo de imputación racional	607	
6.2.1.	El coeficiente de actividad	608	
6.2.2.	Objetivos del modelo.	609	
6.2.3.	El coste de producción y la Cuenta de Explotación Funcional.		609
6.2.4.	Ventajas e inconvenientes del modelo de Imputación Racional.		614
6.3.	El modelo de coste variable	615	
6.3.1.	Objetivos del modelo	615	
6.3.2.	El coste de producción y la estructura de la Cuenta de Explotación Funcional	615	
6.3.3.	Ventajas e inconvenientes del modelo de Coste Variable		617
6.3.4.	El modelo de Coste Variable y el análisis del coste-volumen de venta-beneficio: el punto muerto	617	
	Índice de voces Primera Parte	621	
	Índice de voces Segunda Parte	625	
	Índice de voces Tercera Parte	633	
	CASOS PRÁCTICOS	637	
	PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD		on line