



Universidad
Francisco de Vitoria
UFV Madrid

Contabilidad financiera Obligatoria. Curso: Segundo

Grado en administración y dirección de empresas

Curso 2020 -2021

Prof^a. Dra. D^a Patricia Soriano

patricia.soriano@ufv.es

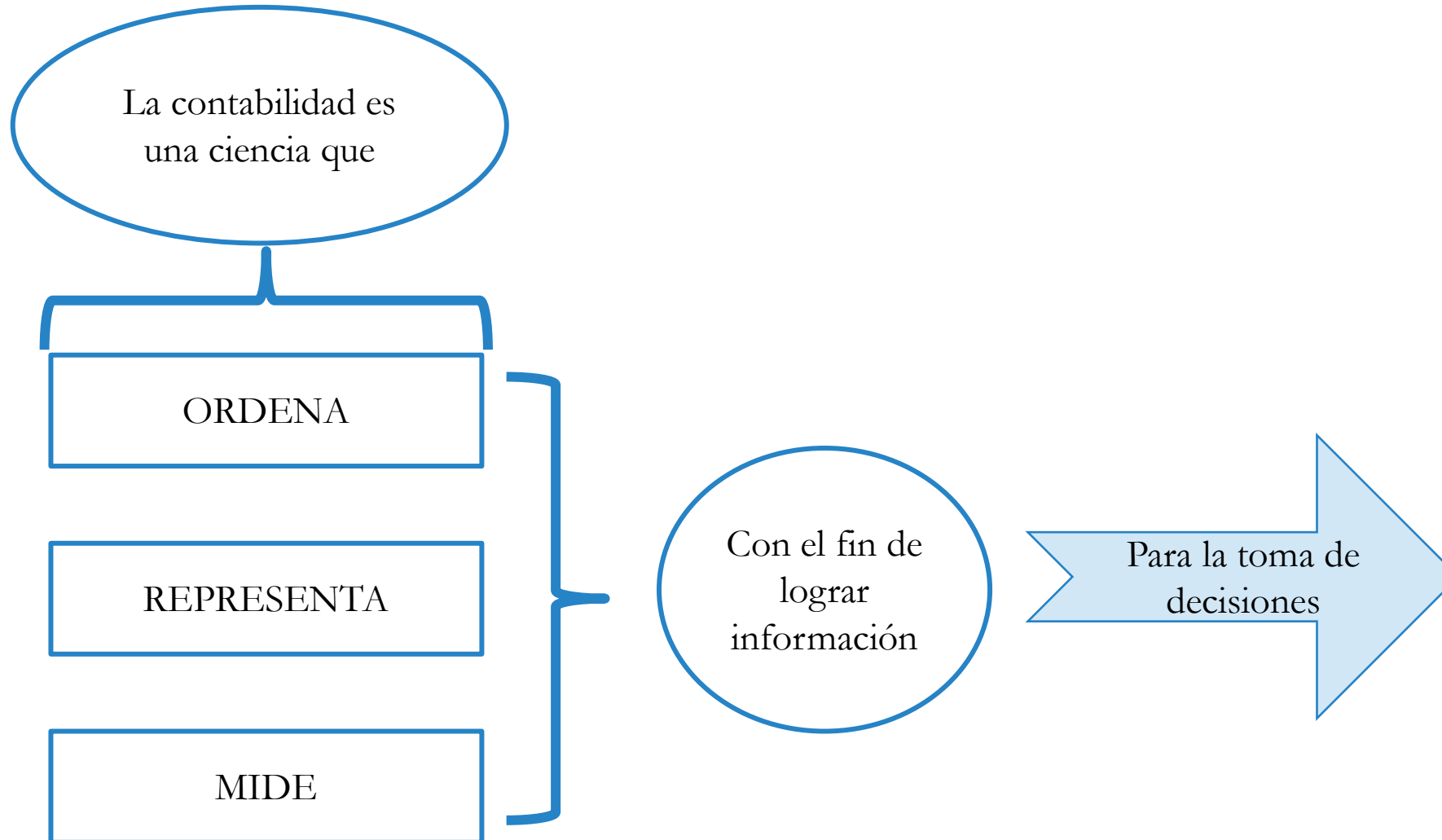
Tema 0. Repaso contable

Contabilidad como ciencia. Función. Usuarios y situación en el mundo

PGC. España. Documentos, principios y modelos

Ciclo contable.

Concepto de contabilidad



Tipos de contabilidad

Contabilidad financiera-

Financial accounting

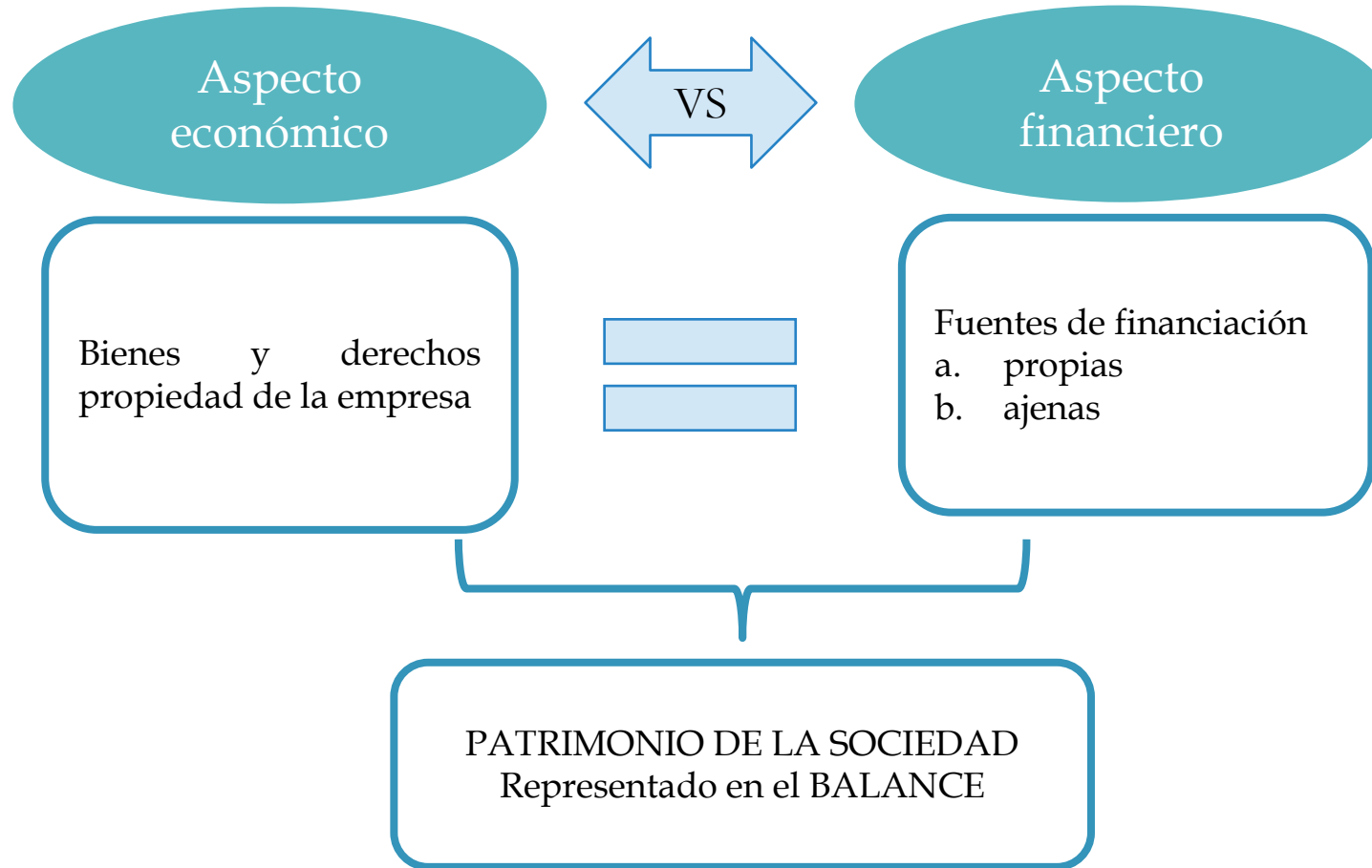
- Obligatoria por ley – llevanza de libros contables
- Sus resultados son públicos
- Normas/ ley que indica como y que hacer
- Incluye contabilidad financiera y de sociedades

Contabilidad de costes = gestión = analítica -

Management control

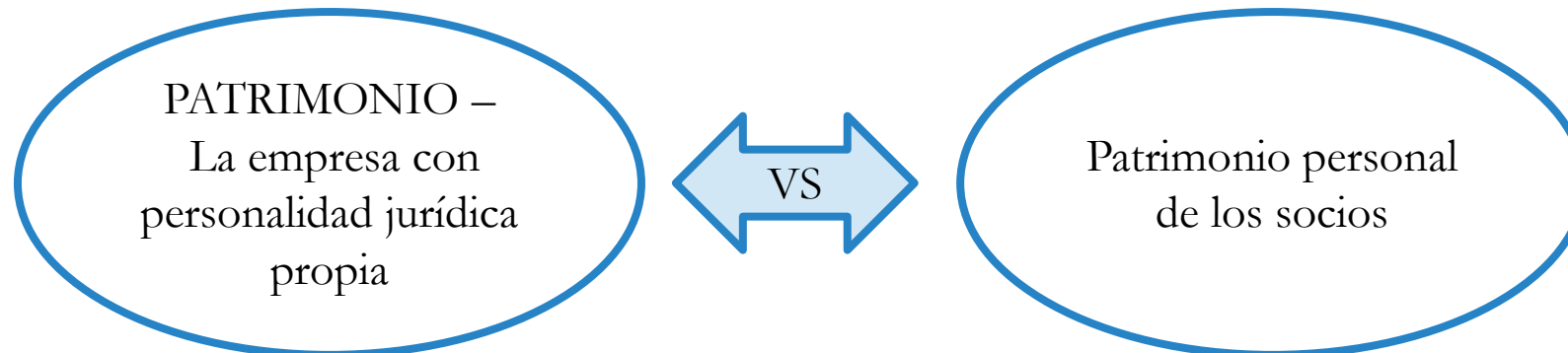
- Voluntaria
- Sus resultados NO son públicos.- contabilidad interna
- Cada sociedad elige el sistema y modelos

Concepto de contabilidad



Confusión de patrimonio

Entender las implicaciones legales, son términos jurídicos, la responsabilidad de los socios...



Usuarios de la información

INTERNOS

- Accionistas
- Directores
- Auditor interno
- Empleados. No solo departamento financiero, También comercial, RRHH, legal..
- Sindicatos
-



EXTERNOS

- Prestamistas, entidades de crédito
- Gobierno y AAPP
- Clientes
- Proveedores
- Auditores externo
- Posibles inversores futuro

Ambos están interesados em conocer la situación económica- financiera de la sociedad para la toma de sus decisiones propias



NECESIDAD DE CONOCER –
TRANSPARENCIA – GLOBALIZACIÓN-
IMEDIATEZ – SALVAGUARDANDO EL
SECRETO PROFESIONAL

Usuarios de la información

CUIDADO con el tipo de información que se ofrece y distribuye.

SECRETO PROFESIONAL CONTABLE

VS

OBLIGACIÓN LEGAL DE DESGLOSAR

LEY DE PROTECCION DE DATOS

Plan general de contabilidad - 2018

**¿ CUÁLES SON LOS
DOCUMENTOS CONTABLES QUE
FORMAN LAS CUENTAS
ANUALES?**

Documentos contables

Obligatorios para todas las compañías

Balance –
Balance sheet

Cuenta de pérdidas
y ganancias-
Income statmenent

Memoria-
*Notes to financial
statements*

Informe de gestión-
Board of director report

Informe de auditoria-
Audit report

Obligatorios para ciertas compañías y opcional para el resto

Estado de cambios en el
flujo de caja –
Cash flow statement

Estados de cambios en el
patrimonio neto -
Shareholders' Equity statement

- Otros documentos externos: informes financieros, informes de bolsa, informes de analistas financieros
- Otros documentos internos: libro diario, libro mayor, libro de actas... - : *journal entries, minutes books*

Situación contable actual en el mundo

- Actualmente conviven dos modelos contables relevantes a nivel mundial: el europeo y el americano.
- Aunque la estructura de las normas es distinta la finalidad de informar a agentes internos y externos es la misma. A día de hoy siguen existiendo diferencias de contabilización en ciertas operaciones / elementos patrimoniales como son existencias, fondos de comercio, deterioros... aunque la principal diferencia es la filosofía que hay detrás de cada modelo.

	IFRS - NIIF -NIC	USA Gaap
Filosofía	"Principles-Based Accounting"	"Rules-Based Accounting"
Ámbito de aplicación	Europa, más 144 países.	Solo, en Estados Unidos
Órgano emisor	*IASB. International Accounting Standards Board (Londres). * Siempre mediante una transposición al cuerpo normativa local. *Ejemplo- España- ICAC	* SEC. Securities and Exchange Commission * FASB. Financial Accounting Standards Boards *AICPA. Opinions of American Institute of Certified Public Accountants

Situación contable actual en el mundo

USA Gaap: más líquido a menos líquido

Example Company Balance Sheet December 31, 2018			
ASSETS		LIABILITIES	
Current assets		Current liabilities	
Cash	\$ 2,100	Notes payable	\$ 5,000
Petty cash	100	Accounts payable	35,900
Temporary investments	10,000	Wages payable	8,500
Accounts receivable - net	40,500	Interest payable	2,900
Inventory	31,000	Taxes payable	6,100
Supplies	3,800	Warranty liability	1,100
Prepaid insurance	1,500	Unearned revenues	1,500
Total current assets	89,000	Total current liabilities	61,000
Investments	36,000	Long-term liabilities	
Property, plant & equipment		Notes payable	20,000
Land	5,500	Bonds payable	400,000
Land improvements	6,500	Total long-term liabilities	420,000
Buildings	180,000		
Equipment	201,000	Total liabilities	481,000
Less: accum depreciation	(56,000)		
Prop. plant & equip - net	337,000		
Intangible assets		STOCKHOLDERS' EQUITY	
Goodwill	105,000	Common stock	110,000
Trade names	200,000	Retained earnings	220,000
Total intangible assets	305,000	Accum other comprehensive income	9,000
Other assets	3,000	Less: Treasury stock	(50,000)
Total assets	\$ 770,000	Total stockholders' equity	289,000
		Total liabilities & stockholders' equity	\$ 770,000

The notes to the sample balance sheet have been omitted.

IFRS: menos líquido a más líquido.

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		NO EXIGIBLE Y EXIGIBLE A LARGO PLAZO	
INMOVILIZADO INTANGIBLE	- Aplicaciones informáticas - Fondo de comercio - Páginas web	- Capital - Reservas - Resultados de ejercicios anteriores	PATRIMONIO NETO
INMOVILIZADO MATERIAL	- Mobiliario y enseres - Equipos informáticos - Maquinaria		
INVERSIONES INMOBILIARIAS	- Oficinas - Almacenes - Edificios	- Deudas a largo plazo - Acreedores por arrendamiento financiero - Pasivos por impuestos diferidos	PASIVO NO CORRIENTE
INVERSIONES PERMANENTES	- Participaciones en otras empresas - Inversiones financieras a largo plazo		
ACTIVO CORRIENTE		EXIGIBLE A CORTO PLAZO	
EXISTENCIAS	- Materias primas - Productos terminados	- Deudas a corto plazo - Acreedores comerciales - Otros acreedores	PASIVO CORRIENTE
REALIZABLE	- Deudores comerciales - Deudores no comerciales - Inversiones financieras a corto plazo		
DISPONIBLE	- Cuentas bancarias a la vista - Caja		
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO	

Situación contable actual en el mundo

USA Gaap: por función

PQR Ltd. Income Statement As on March 2018		
Particulars	Amount	Amount
Continuing Operations		
Revenue from contracts with customers		2000000
Cost of sales of goods	100000	
Cost of providing services	100000	200000
Gross Profit		1800000
Distribution Costs	100000	
Administrative Expenses	100000	
Net impairment losses on financial and contract assets	100000	-300000
Other Income	200000	
Other gains/losses	200000	
Operating Profit		400000
Finance Income	100000	
Finance Costs	50000	
Finance Costs(Net)		50000
Share of net profit of associates and joint ventures		50000
Profit before Income Tax		2000000
Income tax expense		500000
Profit from continuing Operations		1500000

IFRS: por naturaleza

7.3.- Cuenta de Pérdidas y Ganancias. (Modelo Abreviado y de PGC PYMES)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA Y DE PYMES	Notas de la Memoria	(Debe) 200X	Haber 200X-1
1. Importe neto de la cifra de negocios.			
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.			
4. Aprovisionamiento.			
5. Otros ingresos de explotación.			
6. Gastos de personal.			
7. Otros gastos de explotación.			
8. Amortización del inmovilizado.			
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras			
10. Exceso de provisiones.			
11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado.			
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)			
12. Ingresos financieros.			
13. Gastos financieros.			
14. Variación del valor razonable en instrumentos financieros.			
15. Diferencias de cambio.			
16. Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros.			
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16)			
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)			
17. Impuesto sobre beneficios.			
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)			

Situación contable actual en Europa

- En Europa había históricamente dos modelos (anglosajón y continental).

	Anglosajón	Continental
Países	Inglaterra, Holanda (es la que también la correspondiente a EEUU)	España, Portugal, Italia
Filosofía	Arriesgada, amantes del riesgo y la especulación	Conservador, prudente, mas respeto a la incertidumbre
Fuentes de financiación	Bolsa y accionistas. Por lo que la información financiera esta destinadas a ellos	Bancos y entidades financieras. La información es más conservadora para garantizar a acreedores
Regulación	Contable: origen profesional y asociaciones Fiscal: independiente de la contable	Contable: estatal y restrictiva Fiscal: estatal aunque independiente de la contable parte del contable.
Principios contables	Valor razonable, prudencia es un principio más pero no prioritario	Prudencia por encima de todos los demás

Situación contable actual en España

- En función del tipo de empresas la normativa a aplicar es distinta:

NORMATIVA	APLICABLE LOCALMENTE A
Norma internacionales publicadas por IASB	Ninguna empresa
NIC/NIIF adoptadas por UE	Grupos cotizados
Normativa mercantil nacional -PGC	Grupos no cotizados y empresas individuales
PGC PYMES	Empresas de reducida dimensión
PGC. Criterios simplificados	Microempresas

Plan general de contabilidad - 2018

- Aprobado por Real Decreto 1514/07, de 16 de noviembre 2007 (BOE del 20 de noviembre , corrección de errores BOE 29 de diciembre).
- Simultáneamente, aprobación de PGC PYMES y PGC de microempresas.
- Entrada en vigor, para ejercicio económico que comiencen el 1 de enero del 2008.
- En 2010 se modifica parcialmente su contenido para homogeneizarlo a las Normas de Formulación de Cuentas Anuales (redacción actualmente vigente). El RD 602/2016, de 2 de diciembre, introduce nuevas modificaciones que impactan, especialmente, al tratamiento de intangibles.
- En octubre 2018 el ICAC publica un proyecto Real Decreto de modificación del PGC que se espere entre en vigor en enero 2020. El objetivo es converger con normas emitidas en Europa (NIIF 9 de instrumentos financieros , NIF 17 de arrendamientos y NIIF 15 ingresos procedentes de contratos)

PGC. 2008. Partes de la norma

Primera Parte: Marco Conceptual

Segunda Parte: Normas de registro y valoración

Tercera Parte: Cuentas anuales

Cuarta Parte: Cuadro de cuentas

Quinta Parte: Definición y relaciones contables

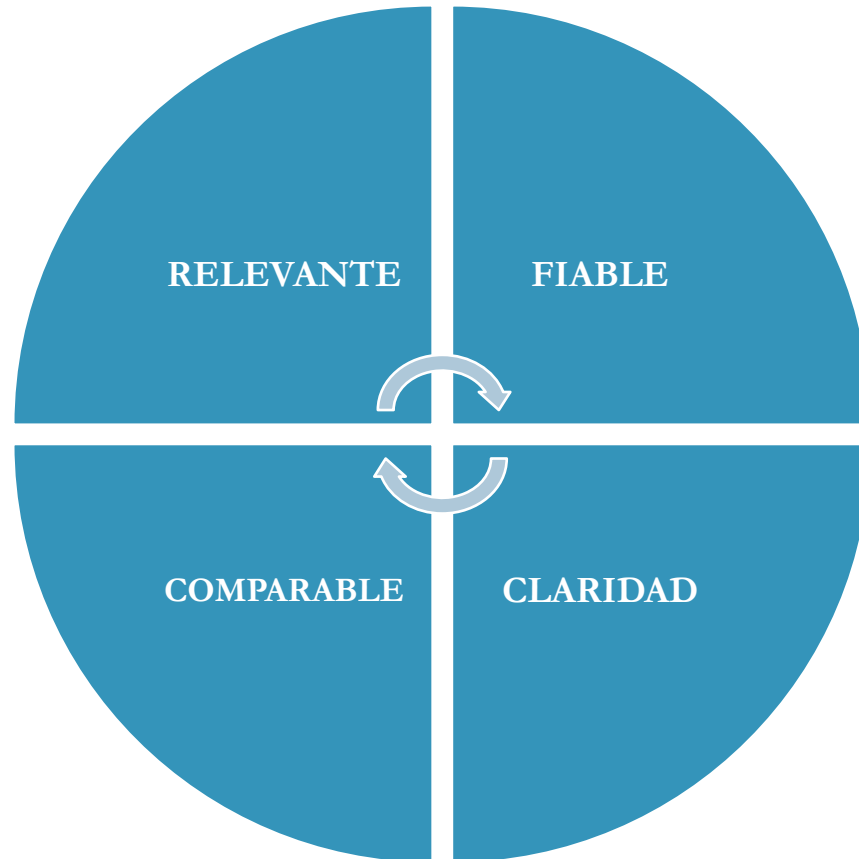
Obligatorio

Opcional (*)

(*) Salvo definiciones de cuentas no contempladas en Normas de Registro y Valoración.

PGC. 2008. Partes de la norma

Requisitos de
las cuentas
anuales



Plan general de contabilidad - 2018

**¿ CUÁLES SON LOS PRINCIPIOS
CONTABLES ESTABLECIDOS EN
EL PGC ESPAÑOL?**

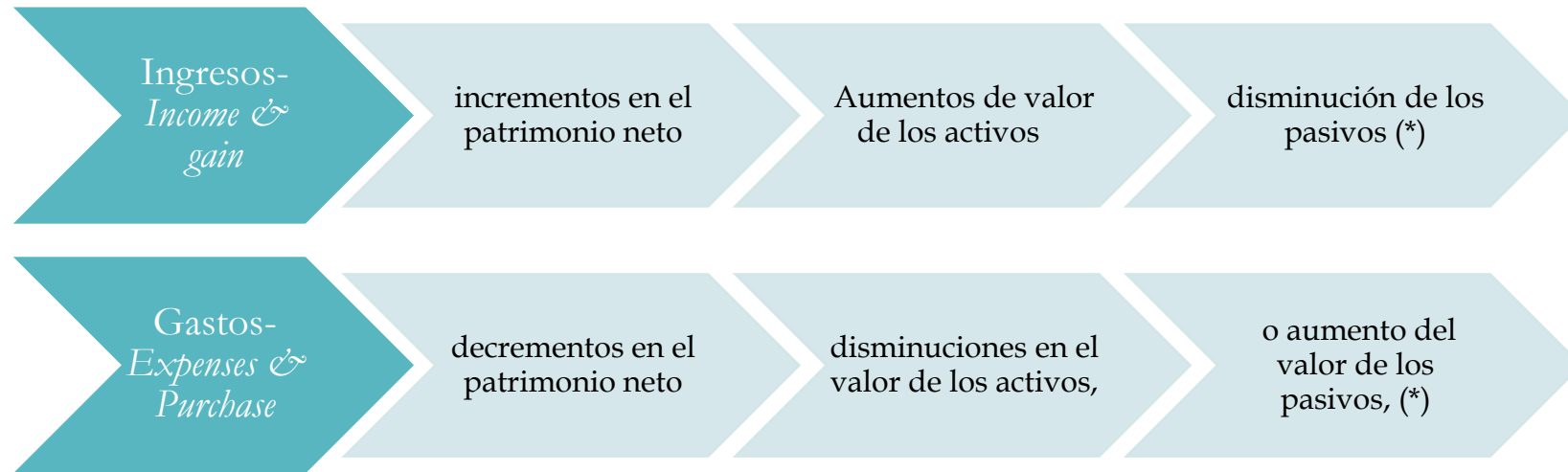
PGC. 2018. Principios contables



PGC. 2008. Elementos de las cuentas anuales



PGC. 2008. Elementos de las cuentas anuales



(*) siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios

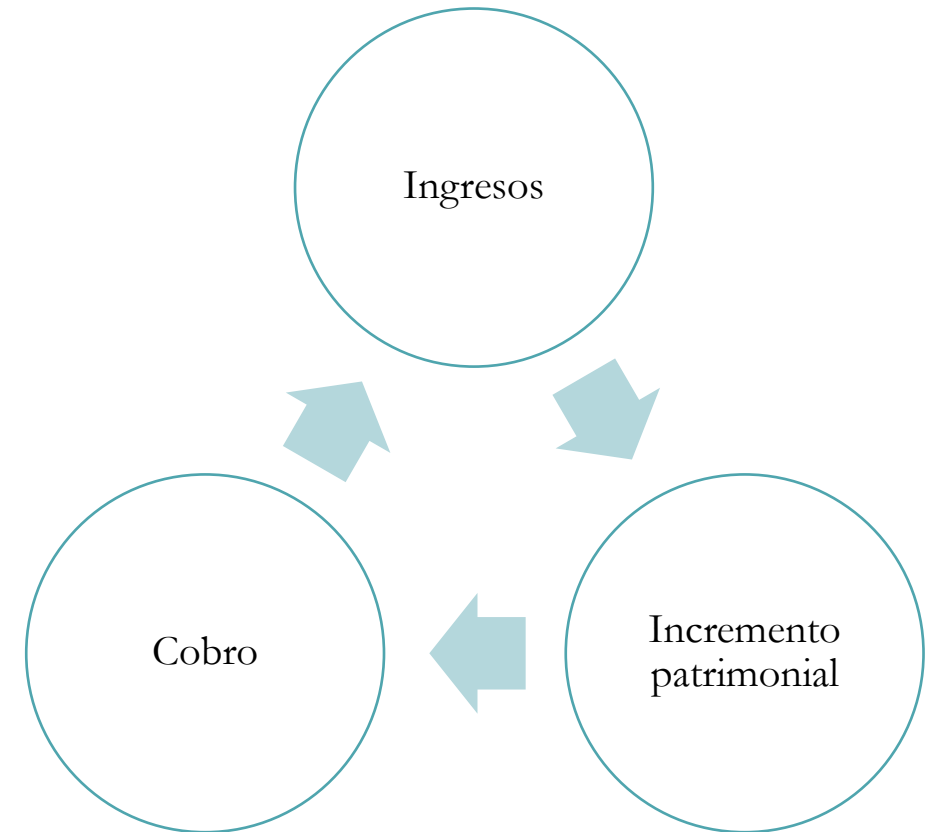
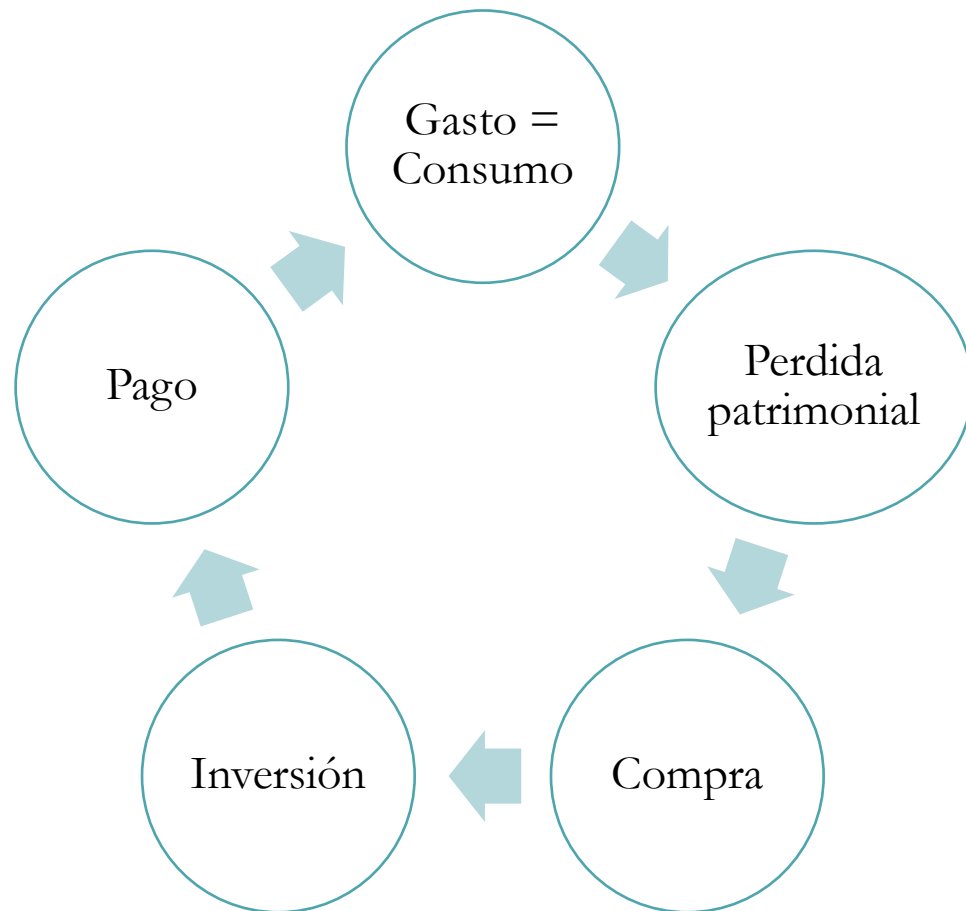
PGC. 2008. Elementos de las cuentas anuales

	Debe	Haber	Saldo
Activo	+	-	Deudor
Pasivo	-	+	Acreedor
Patrimonio neto	-	+	Acreedor
Gastos	+	-	Deudor
Ingresos	-	+	Acreedor

ECUACIÓN FUNDAMENTAL DE LA PARTIDA DOBLE =
ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO

(*) siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios

PGC. 2008. NO CONFUNDIR TÉRMINOS



Postulado de partida doble

Cada cuenta
tiene “Debe” y
“Haber”

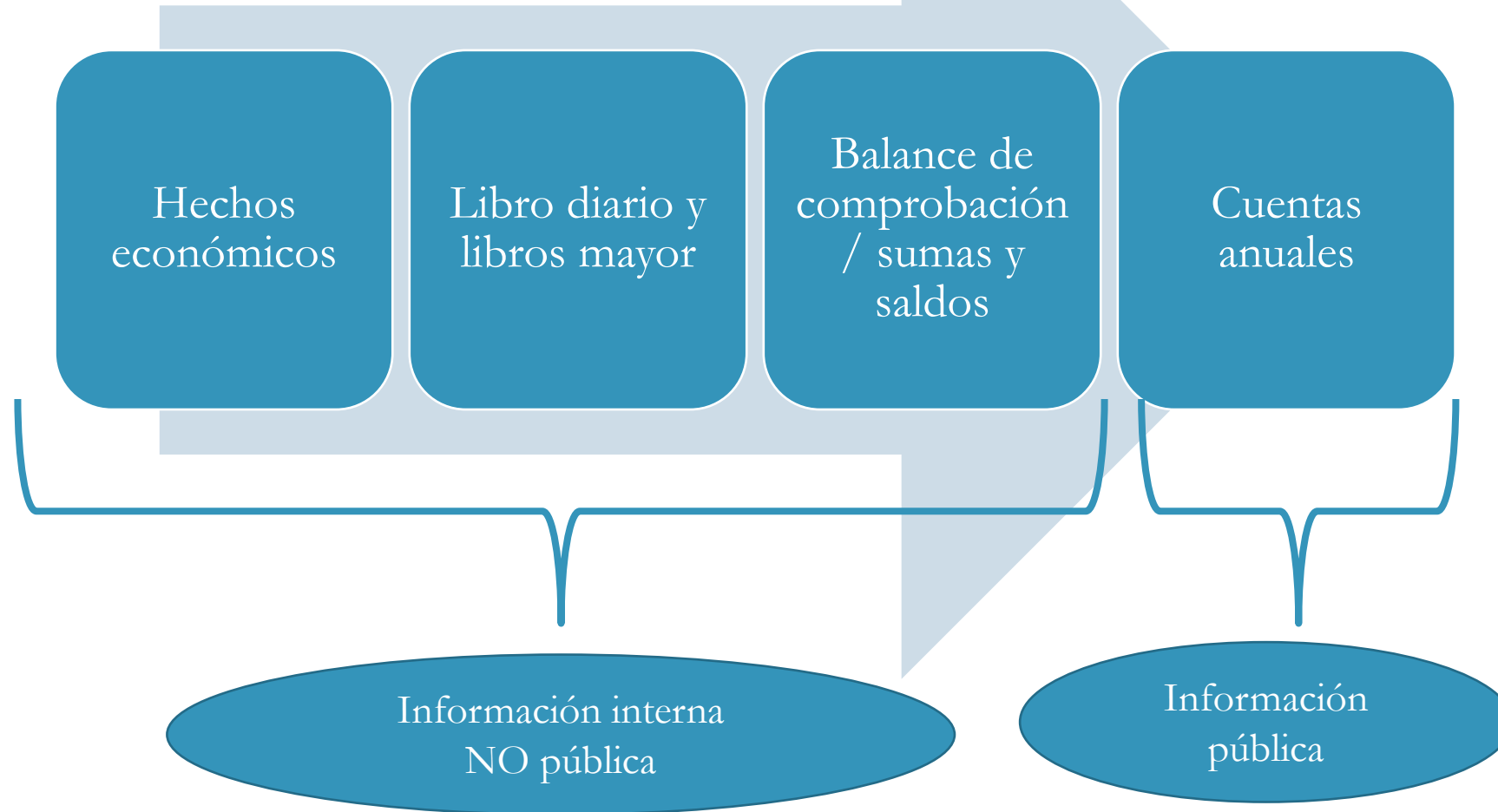
En cada
operación,
deben
intervenir al
menos dos
cuentas

En cada
operación debe
intervenir el
“debe” de una
cuenta y el
“haber” de otra

En cada
operación las
“sumas al
debe” son
iguales que
“sumas al
haber”

Ciclo contable

Documentos contables



Plan general de contabilidad - 2018

¿ CUÁLES SON LOS GRUPOS QUE FORMAN EL PLAN DE CUENTAS?

PGC. 2018. Cuadro de cuentas

Balance

G.1. Financiación básica

G.2. Activo no corrientes

G.3. Existencias

G.4. Acreedores y deudores por operaciones comerciales

G. 5. Cuentas financieras

Pérdidas y ganancias

G.6. Compras y gastos

G.7. Ventas e ingresos

Estado de cambios en PN

G. .8. Gastos imputados al patrimonio neto

G.9. Ingresos imputados al patrimonio neto

Modelo de balance según PGC

BALANCE DE SITUACIÓN

ACTIVO	Año 200X	Año 200X - 1	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Año 200X	Año 200X - 1
ACTIVO NO CORRIENTE Inmovilizado Intangible: (203) Propiedad industrial (205) Derechos de traspaso (206) Aplicaciones informáticas Inmovilizado material: (210) Terrenos y bienes naturales (211) Construcciones (213) Maquinaria (216) Mobiliario (217) Equipos proceso de información. (218) Elementos de transporte (281) Amortización Acumulada Inmovilizado Material (-) Inversiones Financieras a largo plazo: (250) Inversiones financieras a L/P en instrumentos de patrimonio. (252) Créditos a L/P. (253) Créditos a L/P por enajenación de inmovilizado. (258) Imposiciones a L/P			PATRIMONIO NETO Fondos Propios: (100) Capital Social (Sociedades Anónimas, Sociedades Limitadas) (102) Capital (Empresarios individuales) (112) Reserva Legal (113) Reservas Voluntarias (114) Reservas Estatutarias. (120) Remanente (129) Resultado del ejercicio [(+) Beneficios / (-) Pérdidas]		
ACTIVO CORRIENTE Existencias (EXISTENCIAS) (300) Mercaderías (310) Materias Primas (350) Productos Terminados. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. (REALIZABLE) (430) Clientes (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar (440) Deudores. Inversiones financieras a C/P. (540) Inversiones financieras a C/P en instrumentos de Patrimonio. (542) Créditos a C/P. (543) Créditos a C/P por enajenación de inmovilizado. (548) Imposiciones a C/P Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (DISPONIBLE) (570) Caja. (572) Bancos.			PASIVO NO CORRIENTE Deudas a largo plazo: (170) Deudas a L/P con entidades de crédito. (173) Proveedores inmovilizado a L/P (175) Efectos a pagar a L/P		
			PASIVO CORRIENTE Deudas a corto plazo: (520) Deudas a C/P con entidades de crédito. (523) Proveedores inmovilizado a C/P. (525) Efectos a pagar a C/P Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar: (400) Proveedores (401) Proveedores, efectos comerciales a pagar. (410) Acreeedores (465) Remuneraciones pendientes de pago. (475) Hacienda Pública acreedora (4750) H.P Acreedora por IVA (4751) H.P. Acreedora por retenciones practicadas (4752) H.P. Acreedora por Impuesto sobre Sociedades. (476) Organismos de la Seguridad Social Acreeedores.		

Modelo de cuenta pérdidas y ganancias según PGC

Modelo abreviado

	(Debe) Haber		
	Nota	200X	200X-1
1. Importe neto de la cifra de negocios.			
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.			
4. Aprovisionamientos.			
5. Otros ingresos de explotación.			
6. Gastos de personal.			
7. Otros gastos de explotación.			
8. Amortización del inmovilizado.			
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			
10. Excesos de provisiones.			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)			
12. Ingresos financieros.			
13. Gastos financieros.			
14. Variación de valor razonable en instrumentos financiero.			
15. Diferencias de cambio.			
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			
B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)			
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)			
17. Impuestos sobre beneficios.			
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)			

	Notas	200X	200X-1
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos			
2. Ajustes del resultado.			
a) Amortización del inmovilizado (+).			
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).			
c) Variación de provisiones (+/-).			
d) Imputación de subvenciones (-).			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).			
g) Ingresos financieros (-).			
h) Gastos financieros (+).			
i) Diferencias de cambio (+/-).			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).			
k) Otros ingresos y gastos (-/+).			
l) Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia neto de dividendos (-/+)			
3. Cambios en el capital corriente.			
a) Existencias (+/-).			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).			
c) Otros activos corrientes (+/-).			
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).			
e) Otros pasivos corrientes (+/-).			
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).			
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.			
a) Pagos de intereses (-).			
b) Cobros de dividendos (+).			
c) Cobros de intereses (+).			
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-).			
e) Otros pagos (cobros) (-/+)			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)			
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-).			
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas.			
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas.			
c) Sociedades asociadas.			
d) Inmovilizado intangible.			
e) Inmovilizado material.			
f) Inversiones inmobiliarias.			
g) Otros activos financieros.			
h) Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
i) Otros activos.			

	Notas	200X	200X-1
7. Cobros por desinversiones (+).			
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas.			
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas.			
c) Sociedades asociadas.			
d) Inmovilizado intangible.			
e) Inmovilizado material.			
f) Inversiones inmobiliarias.			
g) Otros activos financieros.			
h) Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
i) Otros activos.			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)			
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.			
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+).			
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-).			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (-).			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (+).			
e) Adquisición de participaciones de socios externos (-).			
f) Venta de participaciones a socios externos (+).			
g) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.			
a) Emisión			
1. Obligaciones y otros valores negociables (+).			
2. Deudas con entidades de crédito (+).			
3. Otras deudas (+).			
b) Devolución y amortización de			
1. Obligaciones y otros valores negociables (-).			
2. Deudas con entidades de crédito (-).			
3. Otras deudas (-).			
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.			
a) Dividendos (-).			
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)			
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5+8+12+D)			
Efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio.			
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio.			

Estado de flujos de efectivo

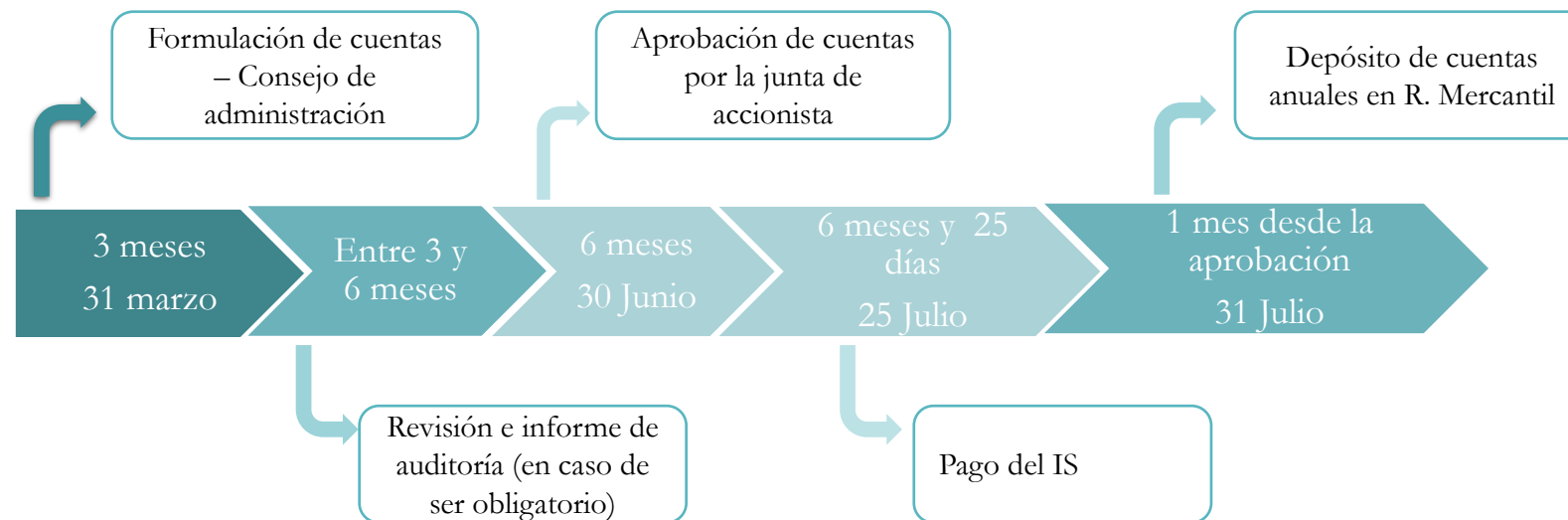
modelo oficial del
PGC 2018



Universidad
Francisco de Vitoria
UFV Madrid

Fecha relevantes en España

- En España no están permitidos ejercicios económicos superior a 12 meses. Si puede presentar inferiores como suele ocurrir cuando se constituye una sociedad, se liquida una Sociedad o si hay un cambio de ejercicio.
- La mayoría de las empresas ajustan su ejercicio económico al año fiscal pero existen excepciones debido a su actividad: jugueterías, grandes almacenes, colegio & universidades, equipos de fútbol...



Repaso. Ejer. 1. Sandías y melones

La empresa SANDIAS & MELONES SA dedicada a la distribución y venta de diversas frutas y hortalizas siendo su producto principal: el melón y la sandía. La empresa adquiere la fruta en dicha y a través de su red de tiendas los distribuye por todo el territorio nacional.

El director financiero ha tenido un imprevisto y ha tenido que salir de la oficina sin haber terminado de preparar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre.

Tu eres el gerente y te ha pedido que lo prepares para que cuando vuelva podáis analizarlo, para ello te ha dejado el siguiente detalle de cuentas.

Se solicita realizar un balance y una cuenta de pérdidas y ganancias y hallar el valor pendiente.

Concepto	Importe	Epígrafe / Masas / cuenta
Ventas del año, precio de venta	368.000	
Local comercial propiedad de la empresa donde se venden los productos	280.000	
Dinero en la cuenta corriente bancaria	224.000	
Capital aportado en el momento de constitución	162.000	
Frutas y hortalizas preparadas para vender	120.000	
Furgoneta de reparto propiedad de la empresa	70.000	
Ingresos a favor de la empresa en concepto de intermediación (actividad secundaria)	65.000	
Ventas del año, precio de coste	41.600	
Deudas con suministradores de frutas y hortalizas	40.000	
Préstamo concedido por el banco a devolver en dos años	34.000	
Sueldo anual del personal	25.600	
Acciones invertidas en bolsa con el fin de especular	23.600	
Dinero en metálico que se encuentra en la caja registradora de la sociedad	20.800	
Importe pendiente de cobro de clientes. Ventas realizadas no cobradas	20.000	
Dispositivos electrónicos propiedad de la empresa con los cuales se realiza el cobro a los clientes	15.800	
Impuesto sobre sociedades / Impuesto sobre beneficios	12.000	
Gasto anual de limpieza devengado	11.600	
Préstamo concedido por el banco a devolver 6 meses	10.000	
Deuda con el proveedor de luz y agua	9.000	
Aplicación informática propiedad de la sociedad	8.900	
Importe pendiente de pago en concepto de un litigio pendiente de resolver	8.500	
Gasto anual de electricidad devengados	8.000	
Logo & nombre comercial propiedad de la empresa registrado según la normativa	6.800	
Seguridad social a cargo de la empresa	6.500	
Mobiliario propiedad de la empresas situado en la tiendas	6.400	
Importe pagado por adelantado en concepto de seguro, pendiente de devengar	3.800	
Importe pendiente de pago en concepto de seguridad social provocado de las nóminas de los empleados	2.100	
Importe pendiente de pago en concepto de IRPF retenido a los empleados	1.500	
Importe recibido de un cliente como adelanto de una futura compra	1.300	
Gasto anual devengado en concepto de seguro	1.200	
Intereses de las deudas devengados a raíz del préstamo que la empresa posee	800	
Beneficios no distribuidos de ejer anteriores	A determinar	

Tema 1.

Contabilidad de sociedades

Conceptos y cuentas contables

Constitución y ampliación de capital.
Reservas

Resultado del ejercicio. Reparto.
Tipos de dividendo

Reducción de capital

Acciones propias

Concepto y cuentas contables

A.Fondos Propios

- I. Capital
- II. Prima de emisión
- III. Reservas
- IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propio)
- V. Resultados de ejercicios anteriores
- VI. Otras aportaciones de socios
- VII.Resultado del ejercicio
- VIII.(Dividendo a cuenta)
- IX. Otros instrumentos de patrimonio neto

B.Ajustes por cambios de valor

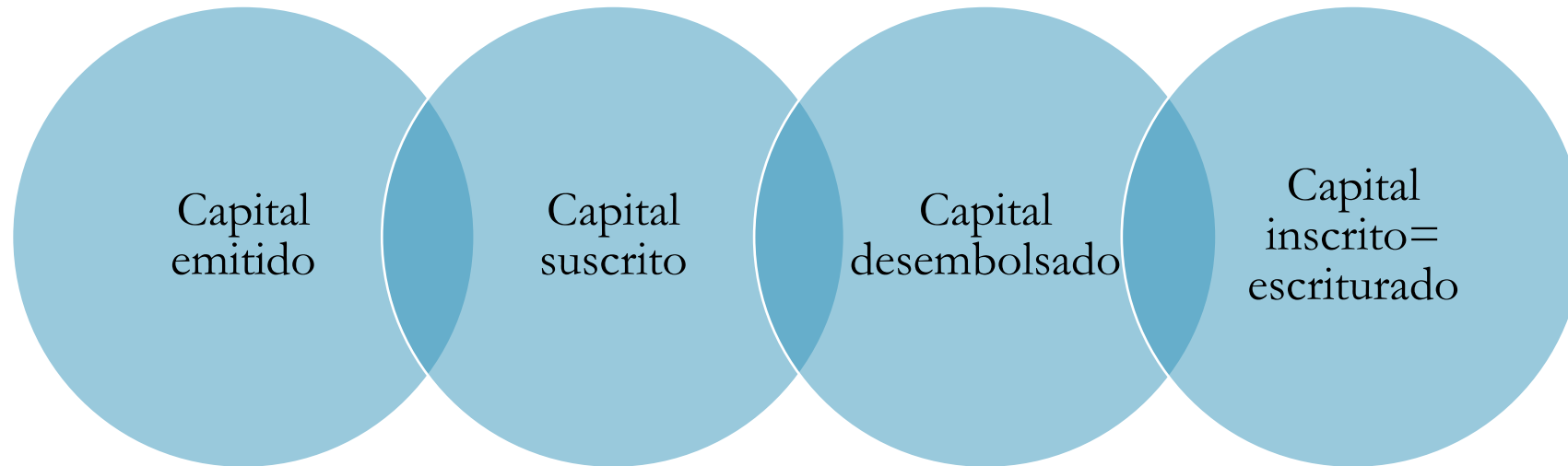
- I.Activos financieros disponibles para la venta
- II.Operaciones de cobertura
- III.Otros

C.Subvenciones, donaciones y legados recibidos



Patrimonio
Neto

Concepto y cuentas contables



- Desembolso mínimo del 25%.
- Capital mínimo s/LSC, art. 4:
 - S.A.: 60.000 €
 - S.L.: 3.000 €

➤ RESTO DEL TEMA VER EXCEL

Tema 2. Subvenciones

Concepto y cuentas contables

Reintegrables vs no reintegrables

Finalidad – correlación de ingresos y gastos

Tema 3.

Inmovilizado

Concepto y cuentas contables

Valoración inicial

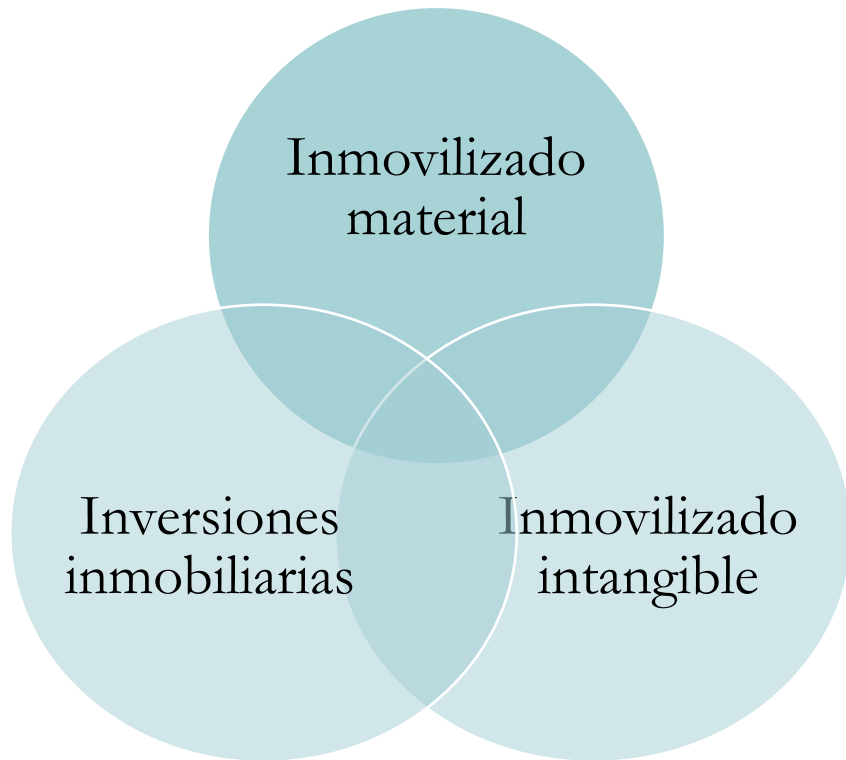
Valoración posterior: amortización vs deterioro vs baja

Mejoras vs mantenimiento vs sustitución. Impacto en la amortización

Permutas

Casos especiales

Concepto



- Conjunto de elementos patrimoniales tangibles, muebles o inmuebles, destinados a servir de forma duradera en la actividad de la empresa.
- Su finalidad es el uso en la producción o suministros de bienes y servicios o bien para fines administrativos.
- Se separan las inversiones inmobiliarias.
- Se presentan en el balance, en el activo no corriente.

Concepto. Cuentas contables

	Activo no corriente
	I. Inmovilizado intangible
200	Investigación
201	Desarrollo
202	Concesiones administrativas
203	Propiedad industrial
204	Fondo de comercio
205	Derechos de traspaso
206	Aplicaciones informáticas
207	Anticipo de inmovilizado
(280)	Amortización acumulada inmovilizado intangible
(290)	Deterioro de valor del inmovilizado intangible

	Activo no corriente
	I. Inmovilizado material
210	Terrenos y bienes naturales
211	Construcciones
212	Instalaciones técnicas
213	Maquinaria
214	Ustillaje
215	Otras instalaciones
216	Mobiliario
217	Equipos para procesos de información
218	Elementos de transporte
219	Otro inmovilizado material
(281)	Amortización acumulada del inmovilizado material
(291)	Deterioro de valor del inmovilizado material

Valoración inicial

Inmovilizado material

- Forman parte del proceso productivo de la sociedad.
- Grupo 22 del PGC
- Terrenos, construcciones, instalaciones técnicas, maquinaria, utillaje, mobiliario, elementos de transporte
- Se presentan con su amortización acumulada y su deterioro de valor

Inversiones inmobiliarias:

- Conjunto de elementos patrimoniales inmuebles, con los cuales la sociedad pretende **obtener rentas (arrendamientos)**, **plusvalías o ambas**.
- Se presentan de manera separada en el balance, dentro del epígrafe de activos no corrientes.
- No confundir ni con Existencias ni con activos no corrientes mantenidos para la venta

Existencias

Inmuebles destinados a su venta en el curso ordinario de las actividades económicas de la empresa

Anticipo de inmovilizado

Los anticipos entregados a cuenta de adquisiciones futuras también se incluirán en este epígrafe aunque tengan vencimiento menor a doce meses. Dichos anticipos están sujetos a posibles deterioros (regla de cuentas a cobrar).

Valoración inicial

Inmovilizado material

➤ Forman parte del proceso productivo de la sociedad.

➤ Grupo 22 del PGC

➤ Terrenos, construcciones, instalaciones técnicas, maquinaria, utillaje, mobiliario, elementos de transporte

➤ Se presentan con su amortización acumulada y su deterioro de valor

PGC - Norma 2ª

➤ Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valorarán por su **coste**, ya sea éste el **precio de adquisición o el coste de producción**.

➤ Los **impuestos indirectos** que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción cuando **no sean recuperables directamente** de la Hacienda Pública.

➤ Asimismo, formará parte del valor del inmovilizado material, la **estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro** y otras asociadas al citado activo, tales como los costes de rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, siempre que estas obligaciones den lugar al registro de provisiones de acuerdo con lo dispuesto en la norma aplicable a éstas.

➤ En los inmovilizados que necesiten **un periodo de tiempo superior a un año** para estar en condiciones de uso, se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción los **gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento** del inmovilizado material y que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, fabricación o construcción.

Valoración inicial

Inmovilizado material

➤ Forman parte del proceso productivo de la sociedad.

➤ Grupo 22 del PGC

➤ Terrenos, construcciones, instalaciones técnicas, maquinaria, utillaje, mobiliario, elementos de transporte

➤ Se presentan con su amortización acumulada y su deterioro de valor

PGC - Norma 2ª

➤ Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valorarán por su **coste**, ya sea éste el **precio de adquisición** o el **coste de producción**.

➤ El **precio de adquisición** incluye, además del **importe facturado por el vendedor** después de deducir cualquier **descuento o rebaja en el precio**, **todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en condiciones de funcionamiento**, incluida la ubicación en el lugar y cualquier otra condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista; entre otros: gastos de explanación y derribo, transporte, derechos arancelarios, seguros, instalación, montaje y otros similares.

➤ El **coste de producción** de los elementos del inmovilizado material fabricados o construidos por la propia empresa se obtendrá añadiendo al **precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles**, **los demás costes directamente imputables a dichos bienes**. También se añadirá la parte que razonablemente corresponda de los **costes indirectamente imputables** a los bienes de que se trate en la medida en que tales costes correspondan al periodo de fabricación o construcción y sean necesarios para la puesta del activo en condiciones operativas.

Valoración inicial

Coste de producción /
Precio adquisición



Impuestos indirectos
no recuperables



Costes hasta puesta en
funcionamiento



Costes de
desmantelamiento &
retiro



COSTE =
V. inicial

Si se adquiere mediante
una subvención no
reintegrable y donación:
**VALOR
RAZONABLE.**

Inmovilizado (20X/21X) a

Bancos (572)

Deuda L/P. Proveedores de inmovilizado L/P

Deuda C/P. Proveedores de inmovilizado C/P



Valoración inicial

PRECIO DE ADQUISICIÓN

+ Importe facturado por el vendedor

- Descuentos o rebajas en el precio

+ Transportes y seguros según incoterms



COSTE DE PRODUCCIÓN

+ Precio adquisición de las materias primas y otros consumibles

+ Costes directamente atribuibles

+ Parte razonable de costes indirectos , siempre y cuando sea durante la fabricación o construcción y sean necesarios



Coste hasta la puesta en funcionamiento

- Costes de adecuación de terreno: explanación y derribo para nuevas plantas, cierres, drenaje, saneamiento, inspección, levantamiento de planos, etc.
- Montaje, instalación, pruebas y ensayos, etc.
- Costes de ubicación, transporte, aranceles y seguros a costa del comprador.



Impuestos no recuperables



Gastos financieros

Valoración inicial

Gastos financieros

CONDICIONES:

1. Periodo de construcción superior a un año
2. SOLO intereses devengados hasta la puesta en funcionamiento
3. Que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, fabricación o construcción
4. Con el límite del valor razonable del inmovilizado material en el que se integran como mayor valor

Desmantelamiento & retiro

Es la estimación inicial del valor actualizado de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas tales como rehabilitación del lugar donde se asienta, siempre que estas obligaciones den lugar al registro de provisiones.

Si se producen cambios en la estimación de los costes de desmantelamiento, se deberá modificar el valor del inmovilizado, ya que se ha modificado el coste de los ingresos producidos por la instalación

Valoración inicial

Gastos financieros

Ejemplo 1:

El 1 de enero de 20X7 una sociedad decide renovar todos sus equipos informáticos. La empresa suministradora de los equipos emite una factura por 72.000 €, figurando un descuento del 5%. También contrata el servicio de instalación de los equipos por 1.500 € a pagar al finalizar la misma. Los nuevos equipos informáticos estarán en condiciones de funcionamiento el 1 de febrero de 20X8. El IVA aplicable es el 21%. Para financiar la operación, la empresa ha pedido un préstamo a 3 años por 68.400 € (72.000-descuento) que devenga un interés anual del 6% pagadero mensualmente. El valor razonable de los equipos en la fecha de entrega es de 75.000 €.

Concepto	Importe
Importe	72.000
(Descuento)	(3.600)
Instalación	1.500
Intereses (68.400*6%)*(13/12)	4.446
TOTAL	74.346

Fecha	#	Nombre	Debe	Haber
01-ene-07	237	Equipos para procesos de información en montaje	69.900	
01-ene-07	472	Hacienda Pública, IVA soportado	14.679	
01-ene-07	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		68.400
01-ene-07	572	Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros		16.179
31-dic-07	662	Intereses de deudas	4.104	
31-dic-07	572	Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros		4.104
31-dic-07	237	Equipos para procesos de información en montaje	4.104	
31-dic-07	764	Incorporación al activo de gtos. Financieros		4.104
01-feb-08	662	Intereses de deudas	342	
01-feb-08	572	Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros		342
01-feb-08	237	Equipos para procesos de información en montaje	342	
01-feb-08	764	Incorporación al activo de gtos. Financieros		342
01-feb-08	217	Equipos para procesos de información	74.346	
01-feb-08	237	Equipos para procesos de información en montaje		74.346

Valoración inicial

Gastos financieros

Ejemplo 2: CASO 12 de clase

Se construye una casa cuya obra comienza el 1 enero del 2019 y termina el 31 de julio de 2020

Concepto	Importe
Importe	72.000
(Descuento)	(3.600)
Instalación	1.500
Intereses (68.400*6%)*(13/12)	4.446
TOTAL	74.346

Fecha	#	Nombre	Debe	Haber
01-ene-07	237	Equipos para procesos de información en montaje	69.900	
01-ene-07	472	Hacienda Pública, IVA soportado	14.679	
01-ene-07	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		68.400
01-ene-07	572	Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros		16.179
31-dic-07	662	Intereses de deudas	4.104	
31-dic-07	572	Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros		4.104
31-dic-07	237	Equipos para procesos de información en montaje	4.104	
31-dic-07	764	Incorporación al activo de gtos. Financieros		4.104
01-feb-08	662	Intereses de deudas	342	
01-feb-08	572	Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros		342
01-feb-08	237	Equipos para procesos de información en montaje	342	
01-feb-08	764	Incorporación al activo de gtos. Financieros		342
01-feb-08	217	Equipos para procesos de información	74.346	
01-feb-08	237	Equipos para procesos de información en montaje		74.346

Valoración inicial

Desmantelamiento & retiro

Ejemplo 2:

La empresa MSM, S.A. adquiere el 1 de enero, una máquina por 100.000 €, con una vida útil de 10 años, al final de la cual los gastos derivados del desmantelamiento o retiro se estiman en 10.000 €. El tipo de interés de la operación es el 5 % (no se considera el IVA).

Valor de maquina	100.000
Desmantelación	6.139
Valor en 10 años	10.000
Tipo de interés	5%
Años	10
Valoración inicial	106.139

AÑO	Importe	Diferencia
Año 0	6.139	0
Año 1	6.446	307
Año 2	6.768	322
Año 3	7.107	338
Año 4	7.462	355
Año 5	7.835	373
Año 6	8.227	392
Año 7	8.638	411
Año 8	9.070	432
Año 9	9.524	454
Año 10	10.000	476

Valoración inicial

Desmantelamiento & retiro

Fecha	#	Nombre	Debe	Haber
01-ene-00	213	Maquinaria	106.139	
01-ene-00	572	Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros		100.000
01-ene-00	143	Provisión por desmantelación		6.139
31-dic-00	681	Amortización del inmovilizado material	10.614	
31-dic-00	281	Amortización acumulada del inmovilizado material		10.614
31-dic-00	669	Otros gastos financieros		307
31-dic-00	143	Provisión por desmantelación		307
31-dic-01	681	Amortización del inmovilizado material	10.614	
31-dic-01	281	Amortización acumulada del inmovilizado material		10.614
31-dic-01	669	Otros gastos financieros		322
31-dic-01	143	Provisión por desmantelación		322

Valor de maquina	100.000
Desmantelación	6.139
Valor en 10 años	10.000
Tipo de interés	5%
Años	10
Valoración inicial	106.139

AÑO	Importe	Diferencia
Año 0	6.139	0
Año 1	6.446	307
Año 2	6.768	322
Año 3	7.107	338
Año 4	7.462	355
Año 5	7.835	373
Año 6	8.227	392
Año 7	8.638	411
Año 8	9.070	432
Año 9	9.524	454
Año 10	10.000	476

Valoración inicial

Desmantelamiento & retiro

Valor de maquina	100.000
Desmantelación	6.139
Valor en 10 años	10.000
Tipo de interés	5%
Años	10
Valoración inicial	106.139

	Año 0	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Año 6	Año 7	Año 8	Año 9	Año 10
213 Maquinaria	106.139	106.139	106.139	106.139	106.139	106.139	106.139	106.139	106.139	106.139	106.139
281 Amortización acumulada del inmovilizado material		(10.614)	(21.228)	(31.842)	(42.456)	(53.070)	(63.683)	(74.297)	(84.911)	(95.525)	(106.139)
VALOR NETO CONTABLE	106.139	95.525	84.911	74.297	63.683	53.070	42.456	31.842	21.228	10.614	0
143 Provisión por desmantelación	6.139	6.446	6.768	7.107	7.462	7.835	8.227	8.638	9.070	9.524	10.000
681 Amortización del inmovilizado material		(10.614)	(10.614)	(10.614)	(10.614)	(10.614)	(10.614)	(10.614)	(10.614)	(10.614)	(10.614)
669 Otros gastos financieros		(307)	(322)	(338)	(355)	(373)	(392)	(411)	(432)	(454)	(476)

Valoración posterior

V. POSTERIOR

Valor en libros =
valor contable

=

+ Coste inicial asignado inicialmente

- Amortizaciones acumuladas

- Importe acumulados de las correcciones
valorativas por deterioro

- En el balance se presentará el valor neto de la ecuación previa.
- Pero en memoria hay que desglosar los distintos componentes.

Pérdidas de valor de los activos fijos

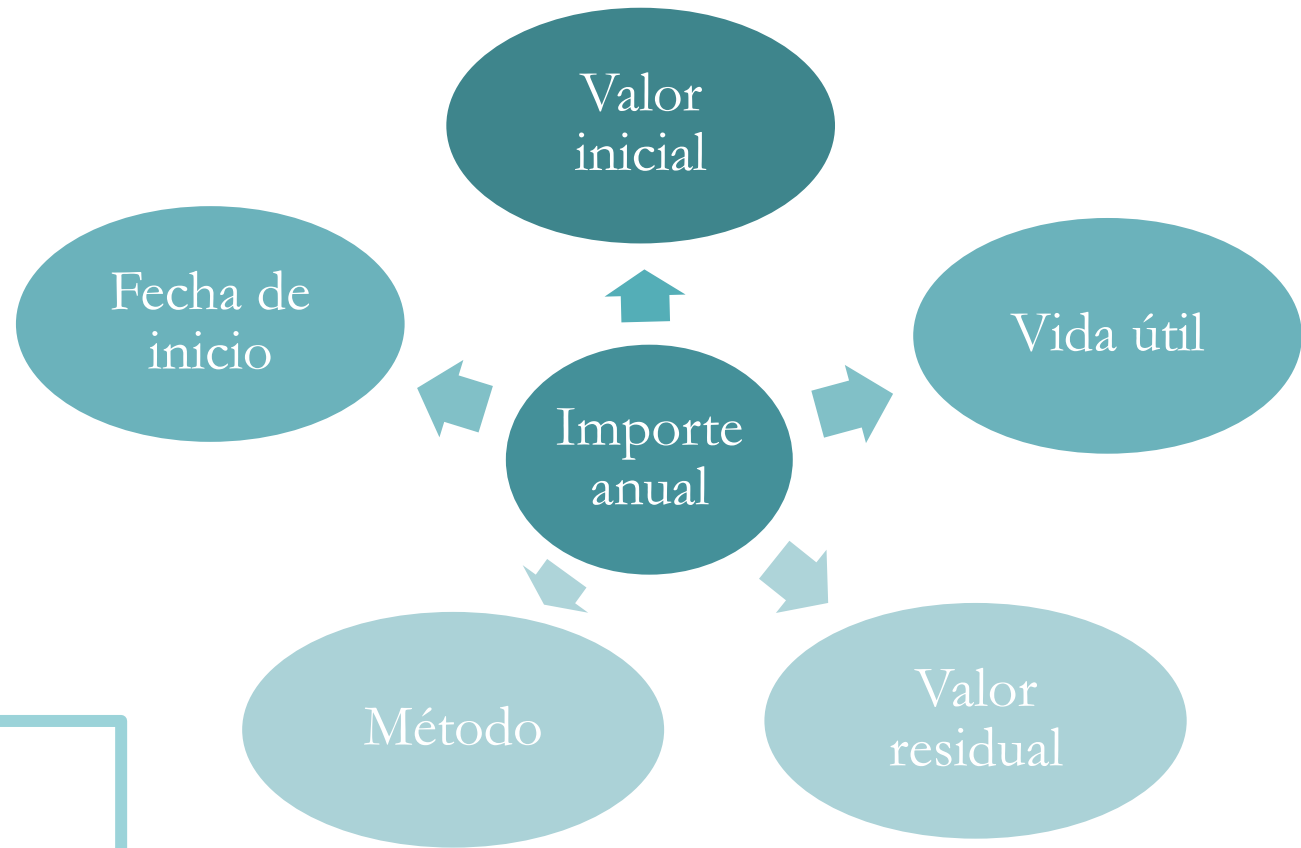
	A) Resultado de explotación
	8. Amortización del inmovilizado
680	Amortización del inmovilizado intangible
681	Amortización del inmovilizado material
	11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado intangible
672	Pérdidas procedentes del inmovilizado material
771	Beneficios procedentes del inmovilizado intangible
772	Beneficios procedentes del inmovilizado material
691	Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible
692	Pérdidas por deterioro del inmovilizado material

	Irreversible	Reversible
Sistemática	Amortización	No existe
No sistemática	Baja	Deterioro de valor

Amortización
<ul style="list-style-type: none"> • Pérdida por el paso del tiempo • Valor amortizado vs valor residual • Vida útil • Sistema de amortización: lineal

Deterioro
<ul style="list-style-type: none"> • Puntual • En base a estimaciones

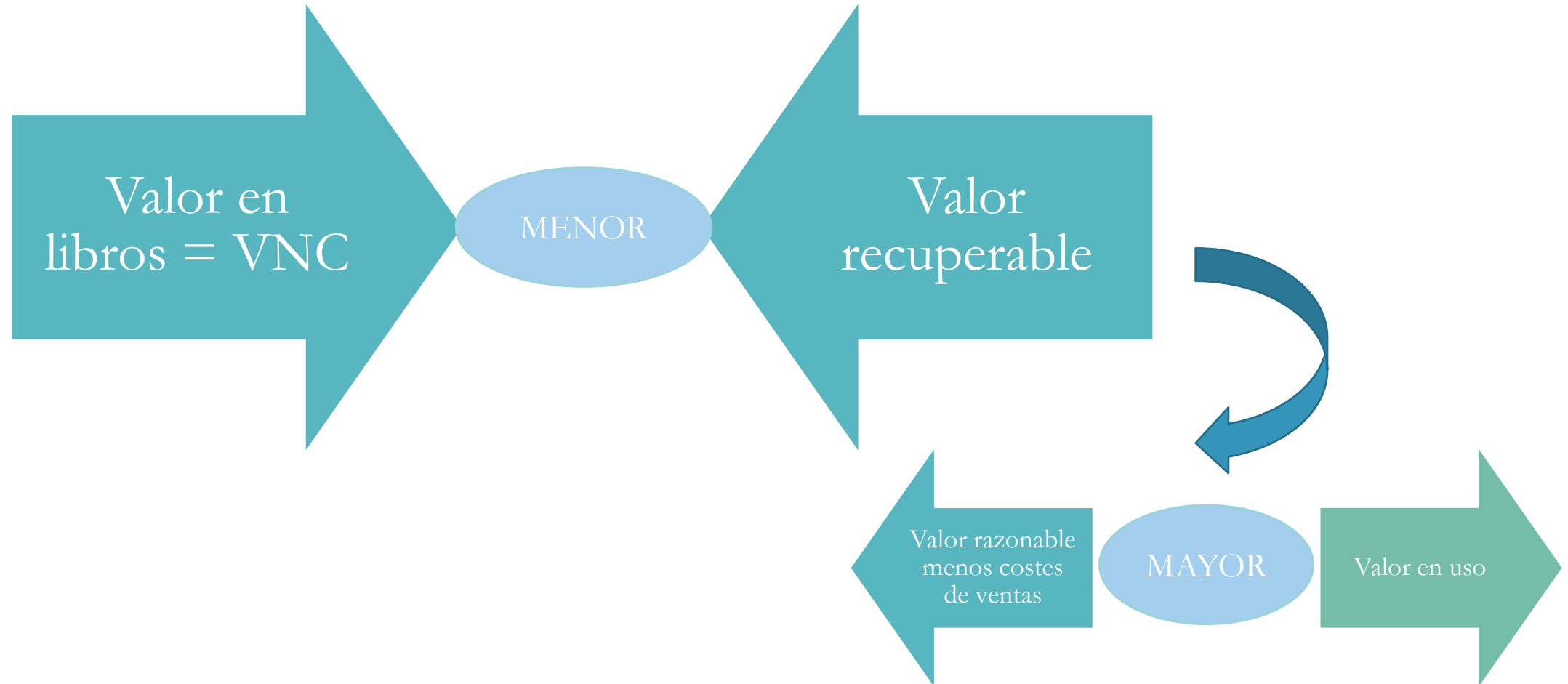
Pérdidas de valor de los activos fijos - Amortización



CUIDADO puede cambiar:

1. Por deterioro de valor del activo
2. Por cambio en las estimaciones (vida útil, método,...)
3. Mejoras o ampliaciones de vida útil

Pérdidas de valor de los activos fijos - Deterioro



Baja de activos fijos

Beneficio /
Pérdidas

=

+ Precio de venta del inmovilizado

- Valor neto contable en el momento de la baja

Db. Créditos por enajenación (543) ó Bancos (572)

Db. Amortización acumulada (28X)

Db. Deterioro de valor (29X)

Db. PG Pérdidas por enajenación (671)

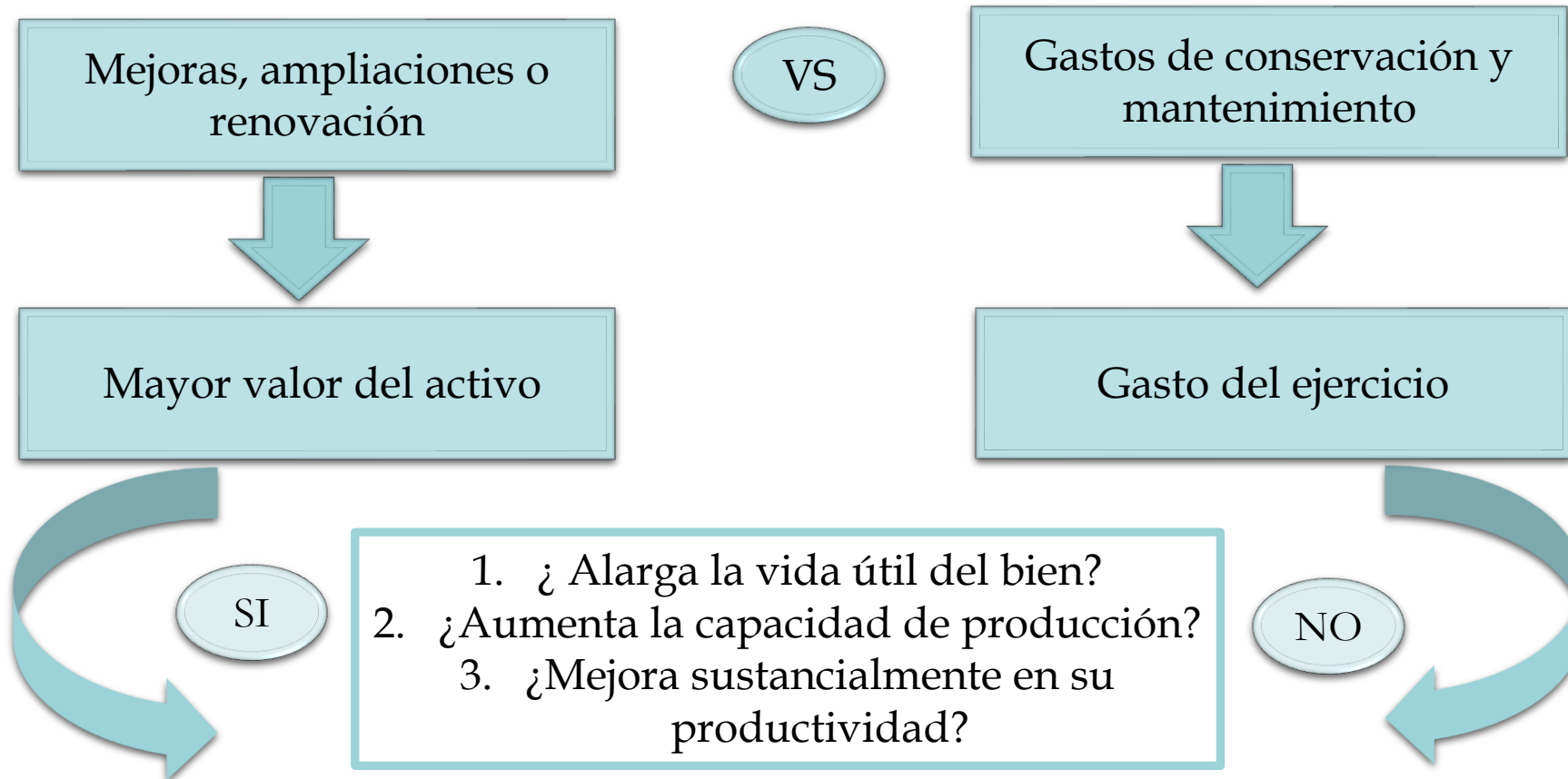
<Cr.>Beneficio por enajenación (771)

<Cr.> Activo (21X/ 20X)

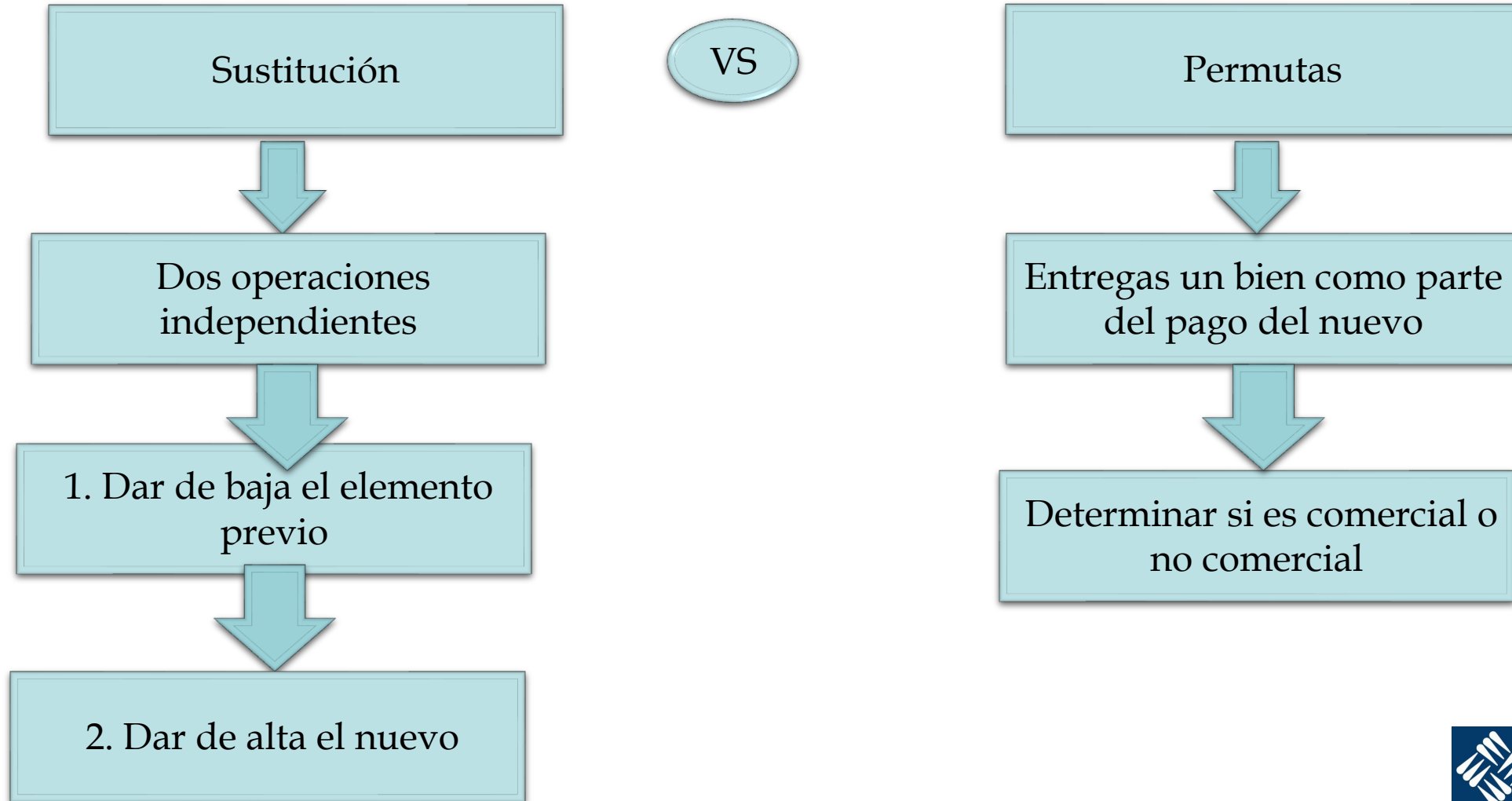
<Cr.>HP IVA Repercutido

Las cuentas compensatorias (amortización acumulada y deterioro de valor) están íntimamente ligadas al activo. Si el activo se da de baja, dichas cuentas deben anularse.

Mejoras vs reparación vs sustitución



Mejoras vs reparación vs sustitución

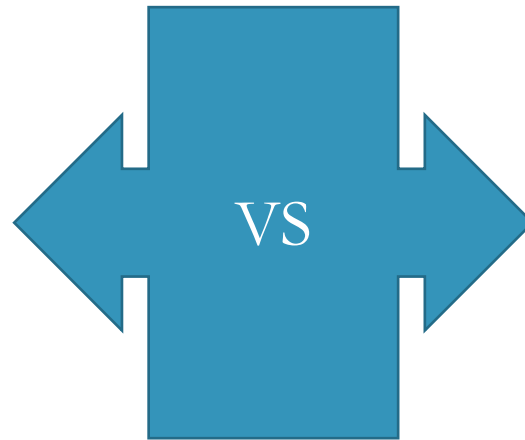


Permutas

A efectos de este Plan General de Contabilidad, se entiende que un elemento del inmovilizado material se adquiere por permuta cuando **se recibe a cambio de la entrega de activos no monetarios o de una combinación de éstos con activos monetarios.**

COMERCIAL

Los activos que se intercambian son de **diferente naturaleza**, es decir, los flujos de caja que generará el nuevo bien son completamente diferentes a los que generaba el antiguo



NO COMERCIAL

Los activos que se intercambian son de la **misma naturaleza**, es decir, los flujos de caja que generará el nuevo bien son básicamente iguales a los que generaba el antiguo

Permutas

Valoración inicial

COMERCIAL

Inmovilizado material recibido se valorará por el **valor razonable del activo entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias** que se hubieran entregado a cambio, salvo que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido y con el límite de este último. Las diferencias de valoración que pudieran surgir al dar de baja el elemento entregado a cambio se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias

NO COMERCIAL

Inmovilizado material recibido se valorará por el **valor contable del bien entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias** que se hubieran entregado a cambio, con el límite, cuando esté disponible, del valor razonable del inmovilizado recibido si éste fuera menor.

Permutas

Entregamos Terreno- VNC- 12.000
 Recibimos EPI - VR - 16.000

Carácter comercial

Como tenemos el VR del bien recibimos lo empleamos como referencia

La empresa BDM, S.A. tiene un terreno valorado contablemente en 12.000 € que decide permutar por unos equipos informáticos cuyo valor razonable asciende a 16.000 €. Por las características de los bienes intercambiados se trata de una permuta comercial (IVA operación 21%):

Estamos permutando un activo de 16.000€ por uno de 12.000 - HAY BENEFICIO

#	Nombre	Debe	Haber
217	Equipos para procesos de información	16.000	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	3.360	
210	Terrenos y bienes naturales		12.000
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		2.520
771	Beneficios procedentes del inmovilizado material		4.840

Como tenemos el valor razonable, lo usamos
 .21% sobre el bien recibido
 Valor en libros en el momento de la baja
 .21% sobre el bien entregado
 La diferencia impacta en PG

Permutas

Entregamos Terreno- VNC- 25.000
Recibimos EPI - VR - 16.000

Carácter comercial

Como tenemos el VR del bien recibimos lo empleamos como referencia

La empresa BDM, S.A. tiene un terreno valorado contablemente en **25.000 €** que decide permutar por unos equipos informáticos cuyo valor razonable asciende a 16.000 €. Por las características de los bienes intercambiados se trata de una permuta comercial (IVA operación 21%):

Estamos permutando un activo de 25.000€ por uno de 12.000 - HAY PERDIDA

Db. Equipo informático	16.000	
Db. IVA Soportado	3.360	
Db. P/G Pérdida	10.890	
<Cr. >Terreno		25.000
<Cr.> IVA Repercutido		5.250

Permutas

CASO 16:

La empresa “G” posee un autobús para el transporte de sus empleados, que tiene un coste de 90.000 € y con amortización acumulada de 30.000 €. La empresa permuta el autobús por un camión, que utilizará para transporte de mercancías.

OPCIÓN A

Que el valor de mercado del autobús sea de 65.000 €

Entregamos Autobús- VNC- 60.000
Recibimos Camión - VR - 65.000

Carácter comercial

Entregamos por 60 mil y recibimos 65 mil.
TENEMOS BENEFICIO

OPCIÓN B

Que el valor de mercado del camión sea de 50.000 € y dicha valoración presenta mejor evidencia que el valor de mercado del autobús

Entregamos Autobús- VNC- 60.000
Recibimos Camión - VR - 50.000

Carácter comercial

Entregamos por 60 mil y recibimos 50 mil.
TENEMOS PÉRDIDA

Permutas

CASO 16:

La empresa "G" posee un autobús para el transporte de sus empleados, que tiene un coste de 90.000 € y con amortización acumulada de 30.000 €. La empresa permuta el autobús por un camión, que utilizará para transporte de mercancías.

		COMERCIAL				COMERCIAL	
		OPCIÓN A ---- 65.000				OPCIÓN B ---- 50.000	
#	Nombre	Debe	Haber			Debe	Haber
218	Elementos de transporte	65.000		Bien recibido		50.000	Bien recibido
472	Hacienda Pública, IVA soportado	13.650		21% de bien		10.500	21% de bien
671	Pérdidas procedentes de inmovilizado material					12.100	p ^a
281	Amortización acumulada del inmovilizado	30.000		VNC		30.000	VNC
218	Elementos de transporte		90.000	VNC			90.000
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		12.600	21% IVA VNC			12.600
771	Beneficios procedentes del inmovilizado material		6.050	B ^a			
		108.650	108.650			102.600	102.600

Inmovilizado intangible

	Activo no corriente
	I. Inmovilizado intangible
200	Investigación
201	Desarrollo
202	Concesiones administrativas
203	Propiedad industrial
204	Fondo de comercio
205	Derechos de traspaso
206	Aplicaciones informáticas
207	Anticipo de inmovilizado
(280)	Amortización acumulada inmovilizado intangible
(290)	Deterioro de valor del inmovilizado intangible



(620)	Gastos de Investigación y desarrollo
730	Trabajos realizados por la empresa para su intangible

El activo intangible,

- I. Cumplir con la **definición de activo**
- II. Los criterios de registro del marco conceptual,
- III. Será un activo **sin sustancia física** que debe cumplir los requisitos de **identificabilidad**.

Inmovilizado intangible

Definición de activo:

1. Bienes, derechos y otros recursos **controlados** económicamente por la empresa,
2. resultantes de **sucesos pasados**,
3. espera que la empresa obtenga **beneficios** o rendimientos económicos en el **futuro**.



Criterios de reconocimiento de activos:

1. Sea **probable la obtención** a partir de los mismos **de beneficios** o rendimientos económicos para la empresa en el futuro.
2. Se puedan **valorar con fiabilidad**



Activo intangible:

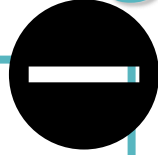
- Sin sustancia física
- Que sea **IDENTIFICABLE** significa que cumpa una de las siguientes dos:

Sea **separable**, esto es, susceptible de ser separado de la empresa y vendido, cedido, entregado para su explotación, arrendado o intercambiado.

ó

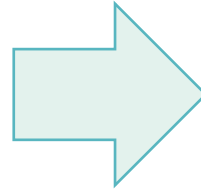
Surja de **derechos legales o contractuales**, con independencia de que tales derechos sean transferibles o separables de la empresa o de otros derechos u obligaciones

Inmovilizado intangible



El PGC establece, que en ningún caso se reconocerán como inmovilizados intangibles los siguientes casos:

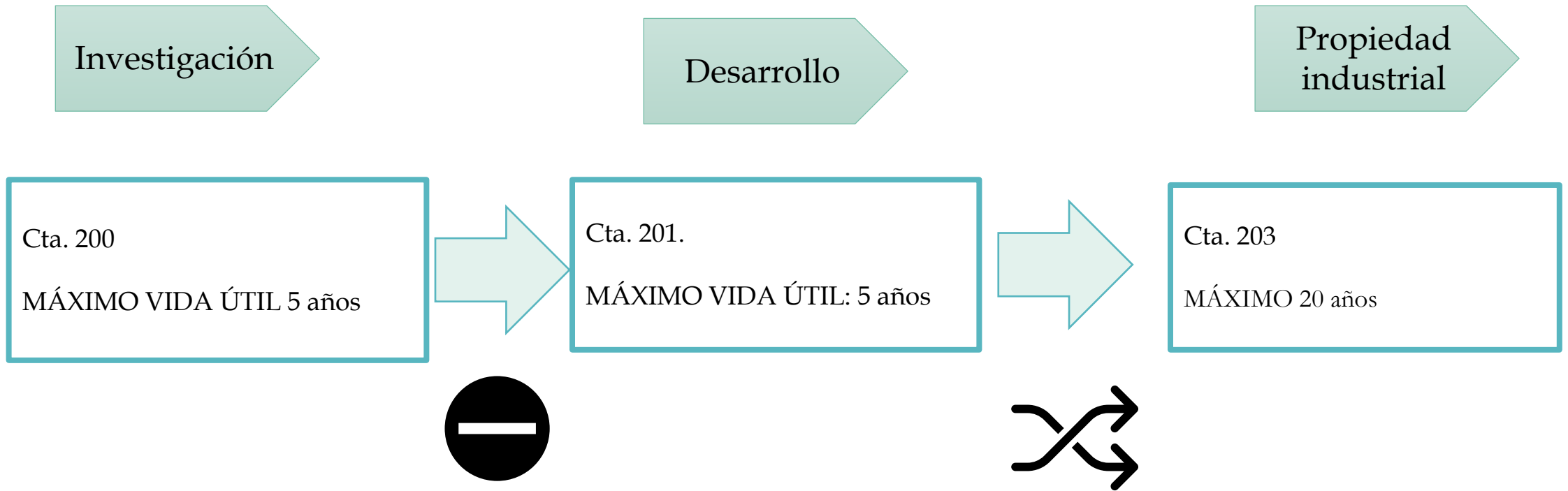
- Gastos ocasionados con motivo del establecimiento
- Marcas (salvo adquiridas a terceros a título oneroso)
- Cabeceras de periódicos o revistas
- Sellos o denominaciones editoriales
- Listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente



Por qué no son activables los ejemplos anteriores:

1. No son recursos, aunque suministren beneficios económicos: gastos de constitución (son menos reservas), ampliación de capital (son menos reservas), actividades formativas, gastos de publicidad o patrocinio, gastos de reorganización.
2. Son recursos pero la sociedad no tiene el control: equipo de empleados, habilidades técnicas, cartera de clientes, cuotas de mercado...
3. Falta fiabilidad para su valoración: los generados internamente como marcas, cabeceras de periódicos o revistas, sellos o denominaciones editoriales, listas de clientes o fondo de comercio interno

Inmovilizado intangible



Inmovilizado intangible

Investigación

El PGC Cta. 200. Es la indagación original y planificada que persigue descubrir nuevos conocimientos y superior comprensión de los existentes en los terrenos científicos o técnico:

- Se cargan por el importe de los gastos con abono a la cuenta 730.
- Se abonan por la baja o deterioro con cargo a la cta. 670 o 690.

Desarrollo

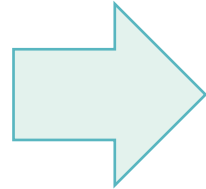
Cta. 201. Es la aplicación concreta de los logros obtenidos de la investigación o cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos o sustancialmente mejorados hasta que se inicia la producción comercial:

- Se cargan por el importe de los gastos con abono a la cuenta 730.
- Se abonan por la baja o deterioro con abono cta. 670 o 690.
- Se abonan por resultados positivos inscritos en el Registro Público con cargo a la cta. 203 o 206.

Propiedad industrial

Inmovilizado intangible

Propiedad industrial



Propiedad industrial

- Cta. 203. Importe satisfecho por la **propiedad** o por el **derecho al uso** o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la propiedad industrial, en los casos en que, por las estipulaciones del contrato, deban inventariarse por la empresa adquiriente. Este concepto incluye, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos y las patentes de introducción.
- Esta cuenta comprenderá también los gastos realizados en desarrollo cuando los resultados positivos y cumpliendo con los requisitos legales se inscriban en el registro (valor en libros del desarrollo nunca de la investigación + coste de inscripción en registro)

Tema 5. Existencias

Concepto y cuentas contables

Valoración inicial – Norma 10^a

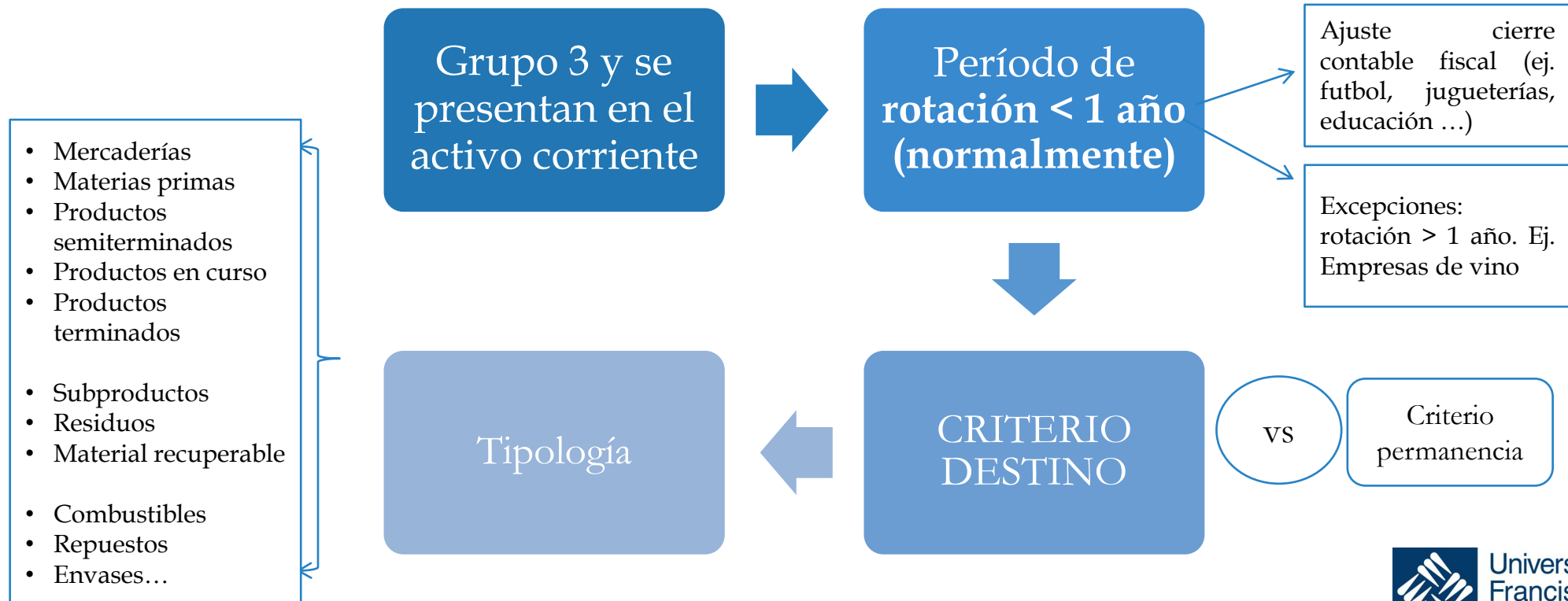
- Precio de adquisición
- Coste de producción
- Prestación de servicios

Valoración posterior & correcciones valorativas

IVA

Existencias

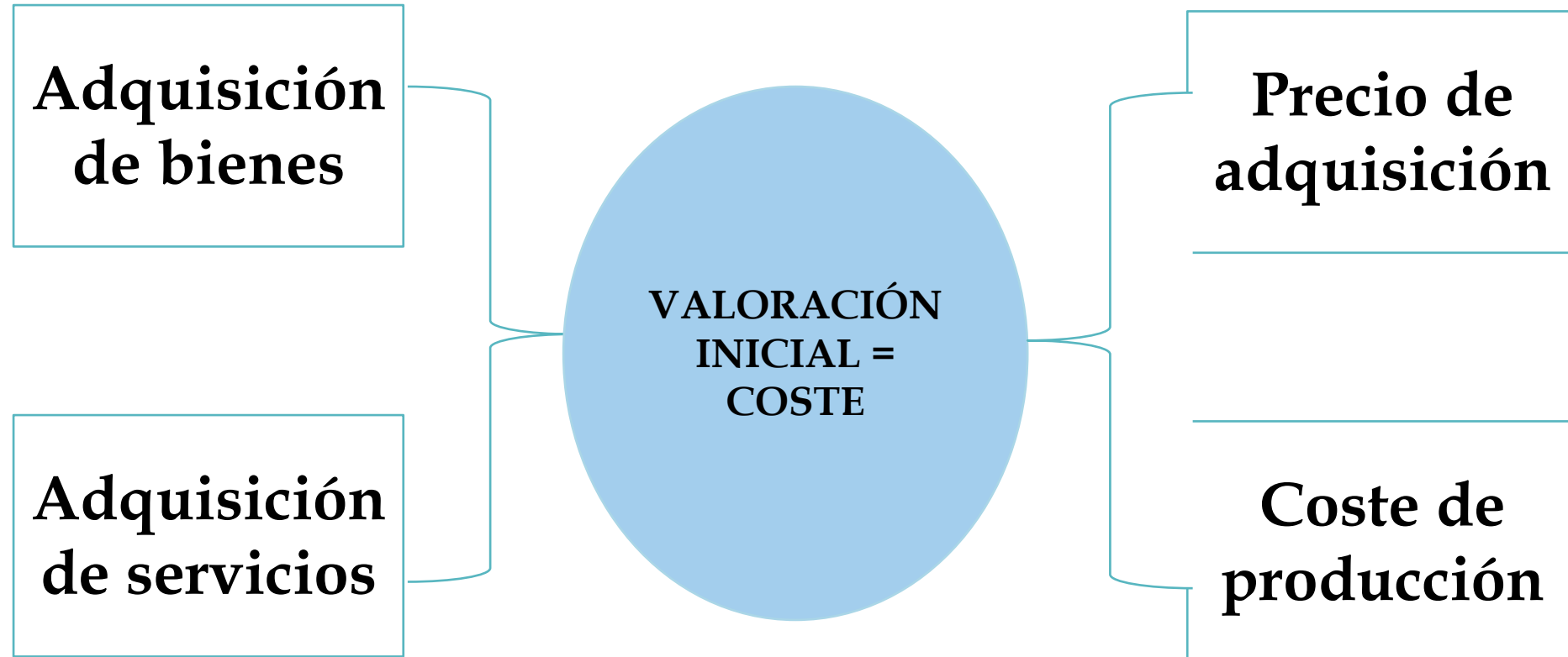
Son aquellos bienes poseídos por una empresa para su venta en el **curso ordinario de la explotación**, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo



Existencias

- Son aquellos bienes poseídos por una empresa para su venta en el **curso ordinario de la explotación**, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo.
- Se integran en el Grupo 3 y se presentan en el activo corriente.
- El período de **rotación** es normalmente **inferior a un año**, debiendo ajustarse en cada cierre contable (ej. empresas de juguetes, empresas de moda, empresas farmacéuticas, empresas de educación, equipos de fútbol...).
- Existen empresas que utilizan existencias con período de rotación superior al año (empresas constructoras, empresas de vinos...). El criterio de destino determina si clasificarlo en activo corriente vs no corriente.
- Por su tipología, se pueden clasificar de la siguiente forma:
 - Materias primas, productos en curso, productos semiterminados, productos terminados, mercaderías.
 - Subproductos, residuos y materiales recuperados.
 - Otro tipo de existencias (combustibles, repuestos, envases, embalajes, material de oficina, residuos, etc.).

Existencias. Valoración inicial 10^a



Existencias. Valoración inicial 10ª

- Los bienes y servicios comprendidos en las existencias se valorarán por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción.
- Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción cuando no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.
- En las existencias que necesiten un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción, los gastos financieros, en los términos previstos en la norma sobre el inmovilizado material.
- Los anticipos a proveedores a cuenta de suministros futuros de existencias se valorarán por su coste.
- Los débitos por operaciones comerciales se valorarán de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros.

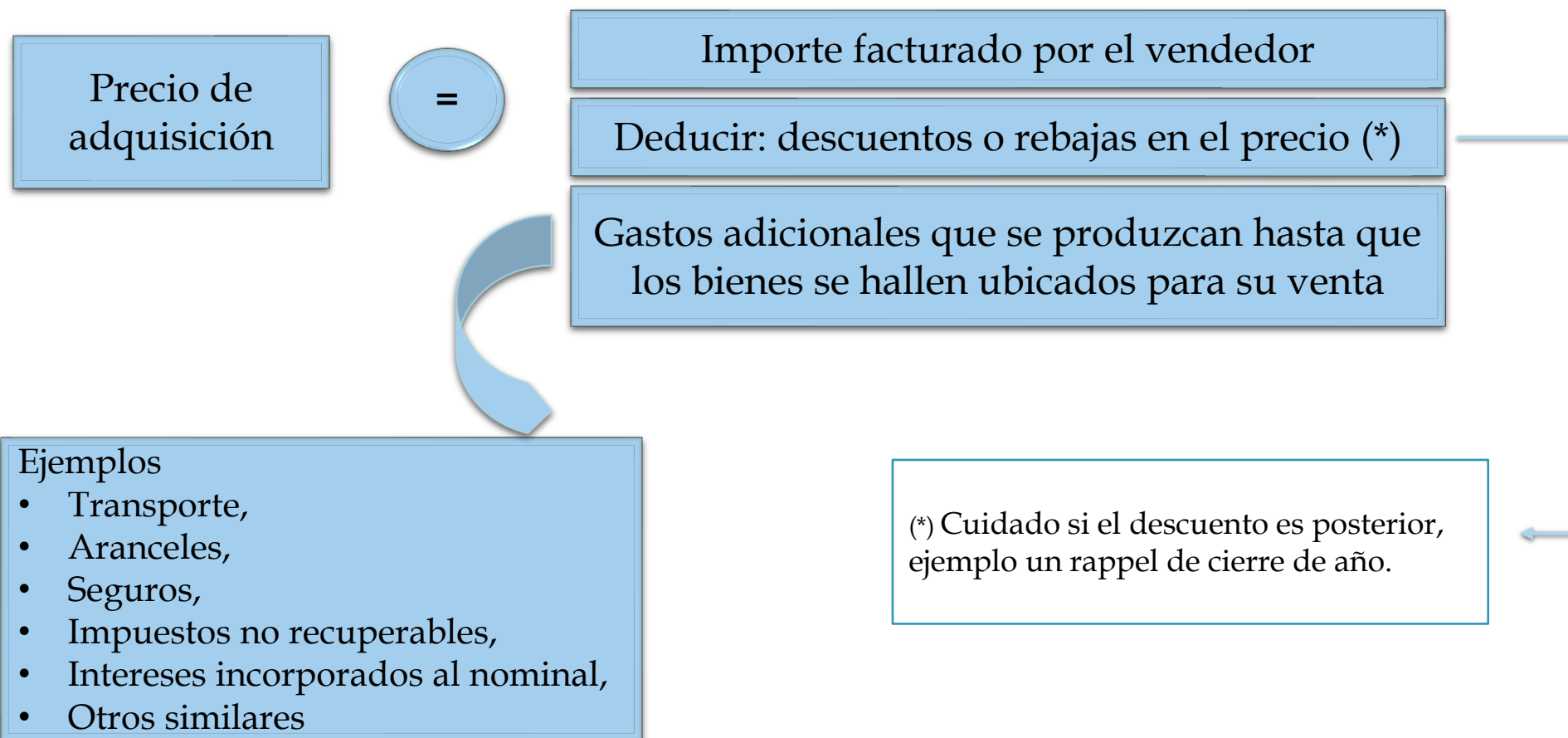
Existencias. Valoración inicial 10ª

PRECIO DE ADQUISICIÓN

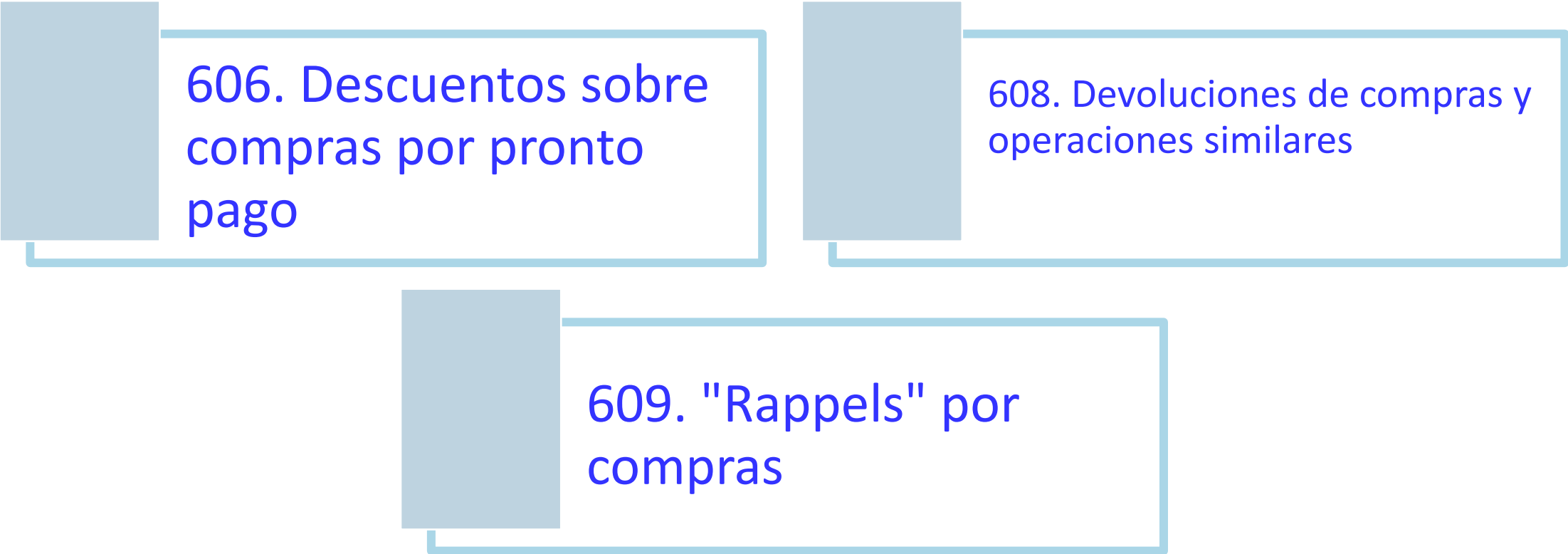
El precio de adquisición

1. incluye el **importe facturado** por el vendedor
2. después de deducir cualquier **descuento**, rebaja en el precio u otras partidas similares así como
3. **los intereses incorporados al nominal** de los débitos, y
4. se añadirán todos los **gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta**, tales como transportes, aranceles de aduanas, seguros y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias.
5. No obstante lo anterior, podrán incluirse los intereses incorporados a los débitos con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo

Existencias. Valoración inicial 10^a



Existencias. Valoración inicial 10^a



606. Descuentos sobre compras por pronto pago

608. Devoluciones de compras y operaciones similares

609. "Rappels" por compras

Existencias. Valoración inicial 10^a

706. Descuentos sobre ventas por pronto pago

708. Devoluciones de ventas y operaciones similares

709. "Rappels" por ventas

Existencias

**COMPRAS
NETAS**



Compras - Descuentos - Devoluciones
Sumatorio de cuentas 60X

Cuidado con los signos



**COSTE DE
VENTAS=**

Aprovisionamiento
= Consumo



**Compras netas +/- Var. Existencias +/- Pérdidas o
Reversiones por deterioro de valor**

Sumatorio de cuentas 60X +/- Cta.610 +/- 693 o 793

Cuidado con los signos

Existencias

**VENTAS
NETAS =
INCN**

=

Ventas - Descuentos - Devoluciones
Sumatorio de cuentas 70X

Cuidado con los signos



**Margen
directo =
margen
comercial**

=

Ventas netas - Coste de ventas

Existencias. Valoración inicial 10ª

COSTE DE PRODUCCIÓN

El coste de producción se determinará añadiendo:

1. al **precio de adquisición de las materias primas** y otras materias consumibles,
2. los **costes directamente imputables al producto**.
3. También deberá añadirse la **parte que razonablemente corresponda de los costes indirectamente imputables** a los productos de que se trate, en la medida en que tales costes correspondan al periodo de fabricación, elaboración o construcción, en los que se haya incurrido al ubicarlos para su venta y se basen en el nivel de utilización de la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

Existencias. Valoración inicial 10ª

Coste de
producción

=

Precio adquisición de las materias primas y
otros consumibles

Costes directamente atribuibles

Parte razonablemente de costes indirectos ,
siempre y cuando sea durante la fabricación y
sean necesarios (en condiciones de capacidad
normal de los medios de producción)

Gastos financieros (en ciertas ocasiones)

NO son imputables como
mayor coste:

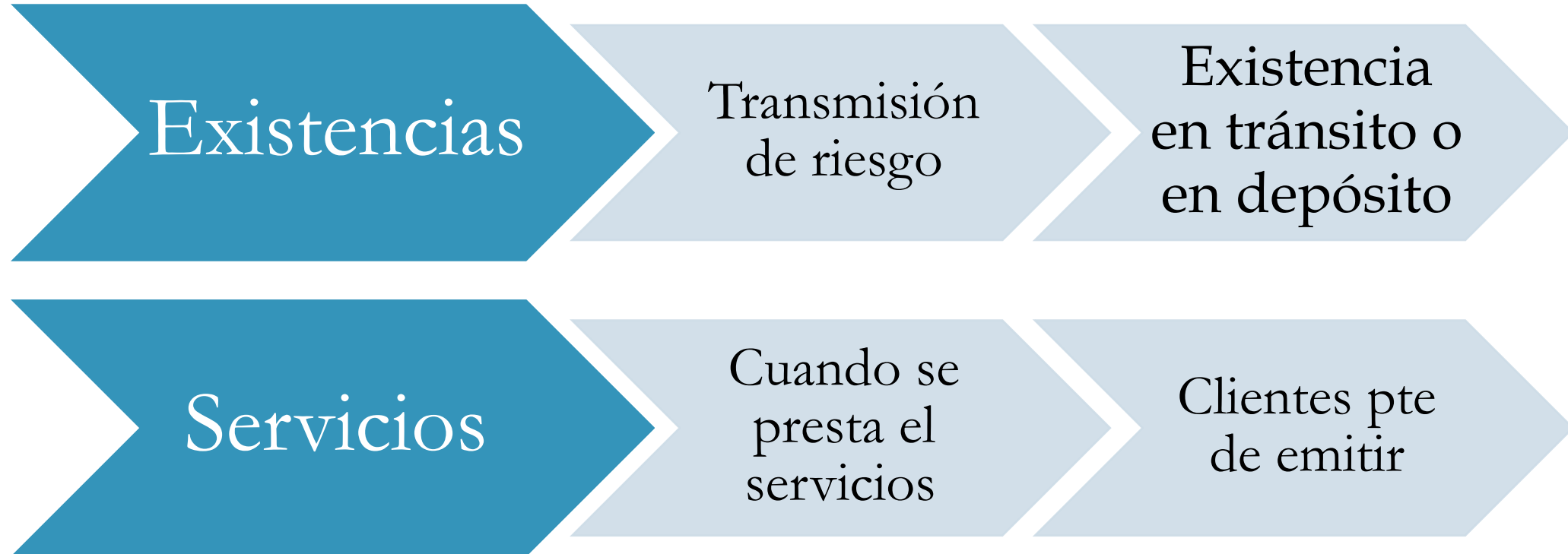
- Costes de subactividad o inactividad.
- Consumos excesivos.
- Gastos de almacenaje.
- Distribución o venta.
- Coste generales o administ.

Existencias. Valoración inicial 10ª

COSTE DE LAS EXISTENCIAS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los criterios indicados en los apartados precedentes resultarán aplicables para determinar el coste de las existencias de los servicios. En concreto, las existencias incluirán el coste de producción de los servicios en tanto aún no se haya reconocido el ingreso por prestación de servicios correspondiente conforme a lo establecido en la norma relativa a ingresos por ventas y prestación de servicios.

Existencias - Devengo

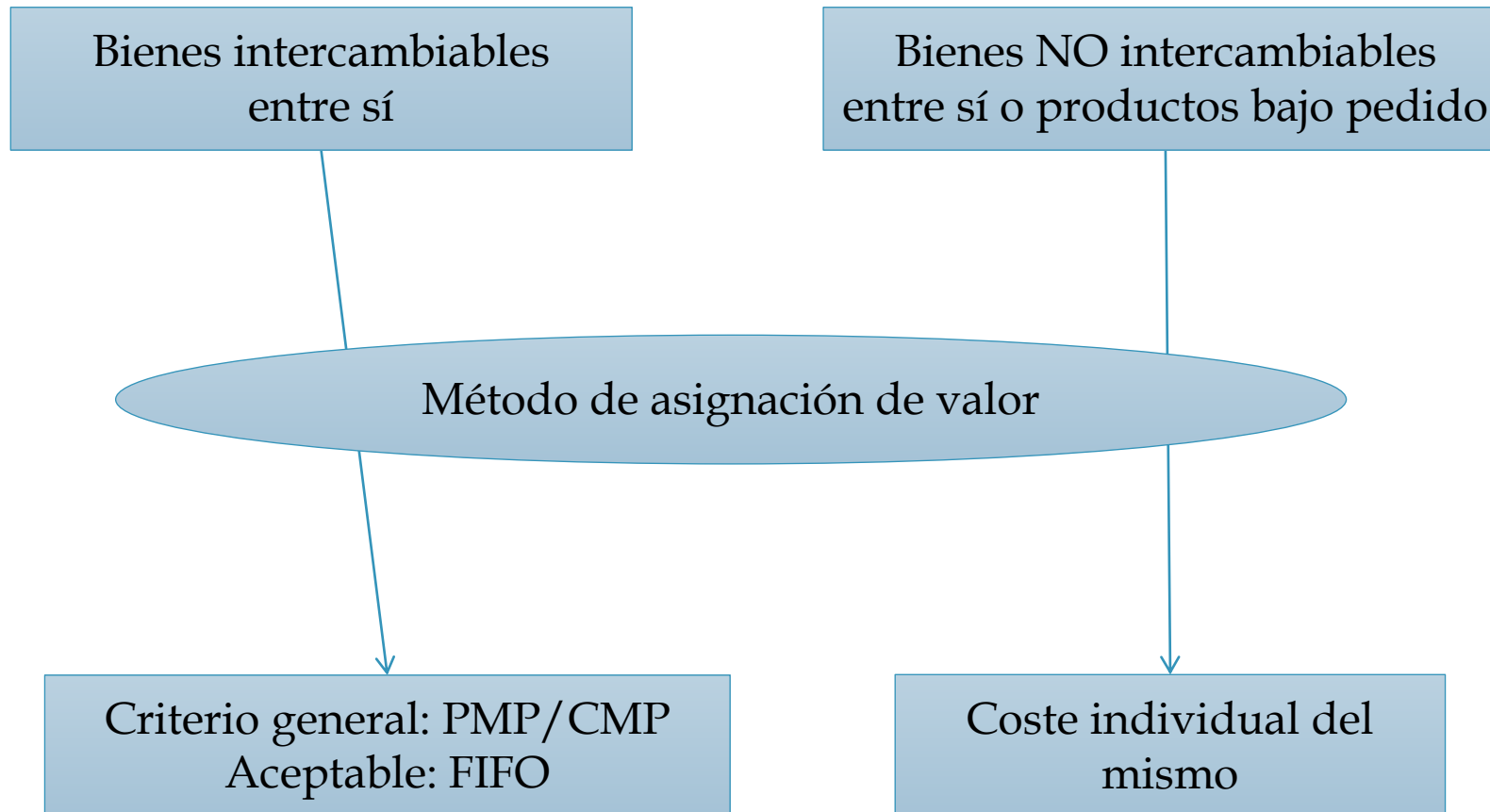


Existencias. Métodos de asignación de valor

Cuando se trate de asignar valor a bienes concretos que forman parte de un inventario de bienes intercambiables entre sí, se adoptará con carácter general el método del precio medio o coste medio ponderado. El método FIFO es aceptable y puede adoptarse si la empresa lo considerase más conveniente para su gestión. Se utilizará un único método de asignación de valor para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares.

Cuando se trate de bienes no intercambiables entre sí o bienes producidos y segregados para un proyecto específico, el valor se asignará identificando el precio o los costes específicamente imputables a cada bien individualmente considerado.

Existencias. Métodos de asignación de valor



Existencias. Valoración posterior

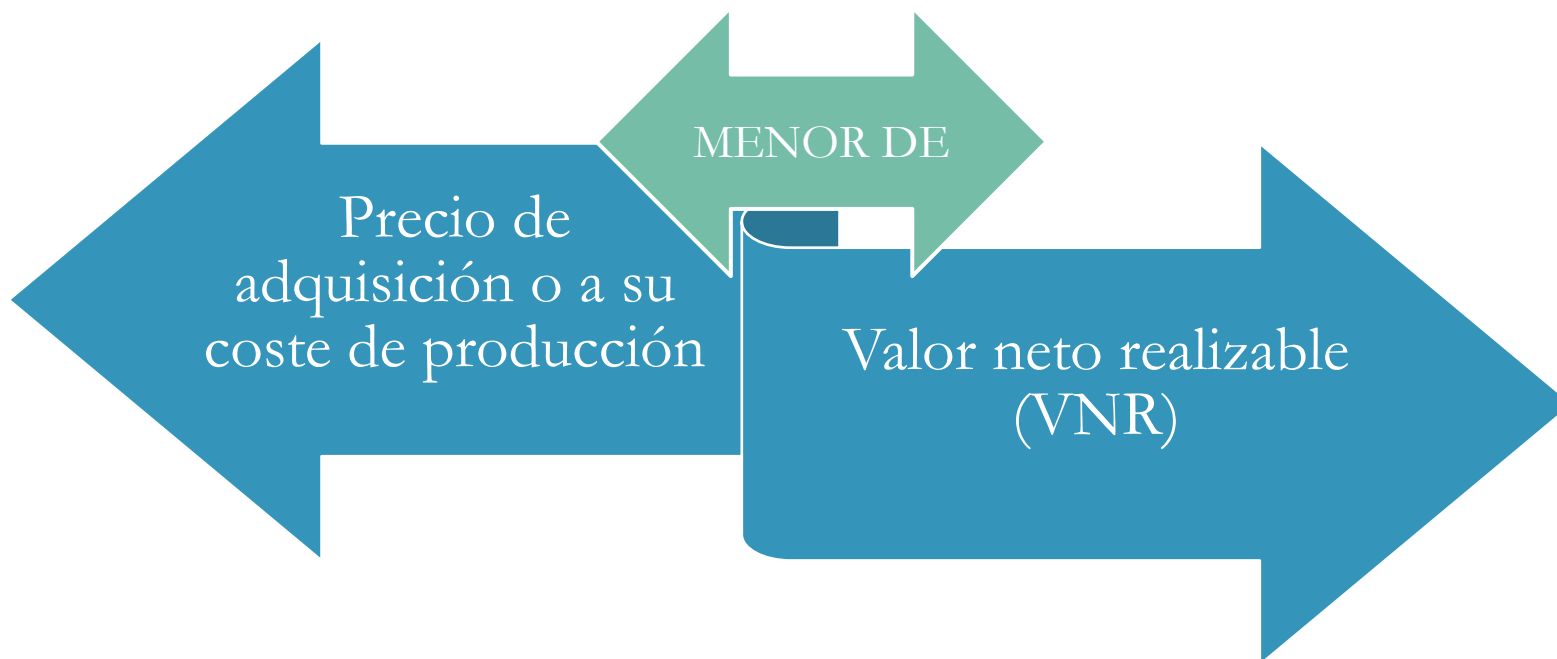
Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el caso de las materias primas y otras materias consumibles en el proceso de producción, no se realizará corrección valorativa siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos por encima del coste. Cuando proceda realizar corrección valorativa, el precio de reposición de las materias primas y otras materias consumibles puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Adicionalmente, los bienes o servicios que hubiesen sido objeto de un contrato de venta o de prestación de servicios en firme cuyo cumplimiento deba tener lugar posteriormente, no serán objeto de la corrección valorativa, a condición de que el precio de venta estipulado en dicho contrato cubra, como mínimo, el coste de tales bienes o servicios, más todos los costes pendientes de realizar que sean necesarios para la ejecución del contrato.

Si las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias hubiesen dejado de existir, el importe de la corrección será objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Existencias. Valoración posterior



El valor neto realizable de un activo es el importe que la empresa puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

Existencias. Valoración posterior

$$\begin{array}{l} \text{VALOR NETO} \\ \text{DE} \\ \text{REALIZACIÓN} \end{array} = \begin{array}{l} \text{PRECIO DE VENTA (en el curso normal)} \\ (-) \text{ Costes de comercialización pendientes} \\ (-) \text{ Costes de fabricación pendientes de incurrir} \end{array}$$

Existe deterioro cuando:

$$\begin{array}{l} \text{Valor neto de} \\ \text{realización} \end{array} < \begin{array}{l} \text{Precio de adquisición o} \\ \text{Coste de Producción} \end{array}$$

Existencias. Envases & embalajes

Los envases y embalajes han dejado de ser elementos residuales para convertirse en elementos generadores de valor añadido, cuando identifican y diferencian al producto, o simplemente protectores del producto cuando forman parte integrante del mismo; si además tenemos en cuenta que la empresa se ve implicada directamente en el problema de su eliminación, ésta precisa cada vez más recursos y atención a su gestión.

406. Envases y embalajes a devolver a proveedores.

437. Envases y embalajes a devolver por clientes

Envases: recipientes o vasijas normalmente destinadas a la venta junto con el producto que contienen

Embalajes: Cubiertas o envolturas normalmente irrecuperables destinadas a resguardar productos o mercaderías que se han de transportar.

Tema

Activos

financieros

Concepto y cuentas contables. Tipos

Activos financieros comerciales: cuentas por cobrar

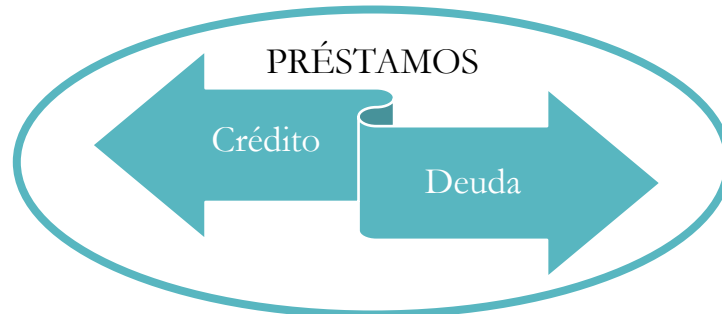
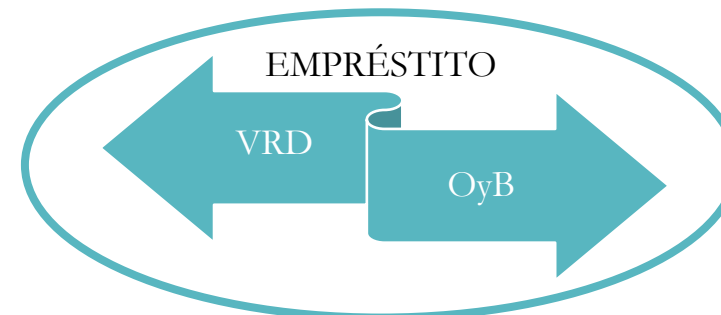
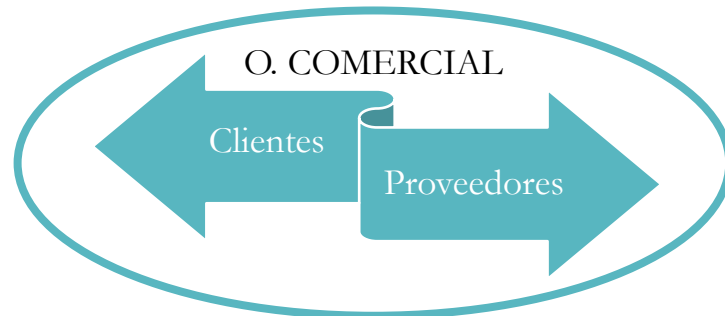
Inv financieras: *Activos mantenidos para negociar*

Inv financieras: *Activos mantenidos disponibles para la venta*

Inv financieras: *Inversiones en empresas del grupo*

Activos financieros: concepto

PGC: Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.



Activos financieros: concepto

¿QUÉ TIPO DE ACTIVO ES?

Comercial

Financiero- Acciones

Financiero – VRD

Financiero – Crédito

¿QUÉ FINALIDAD VOY A DAR A ESE ACTIVO?

Mantener hasta vencimiento

Mantener el control

Especular

¿CON QUÉ DATOS CUENTO PARA SU VALORACIÓN?

Valoración inicial
(precio, gastos, intereses...)

Valoración posterior

Activos financieros: concepto – NRV 9ª

Préstamos y partidas a cobrar	Comerciales	Clientes & deudores
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	Financiero	Valores representativos de deuda (VRD) o Créditos
Activos financieros mantenidos para negociar	Financiero	Acciones Ó VRD
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	Financiero	Derivados
Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas	Financiero	Acciones
Activos financieros disponibles para la venta	Financiero	Acciones ó VRD

Activos financieros comerciales: cuentas por cobrar

Son derechos de cobro que surgen por el suministro de bienes o servicios y que normalmente se mantendrán como tales hasta su cobro al vencimiento

Se ubican en el balance como activo

Corriente:

- Clientes
- Deudores
- Personal
- AAPP Deudora

V. Inicial: (inferior a un año)

= VALOR NOMINAL



V. posterior: (inferior a un año)

= VALOR NOMINAL- DETERIORO VALOR

Activos financieros comerciales: cuentas por cobrar

V. posterior: (inferior a un año)

= VALOR NOMINAL- **DETERIORO VALOR**

VS

Valor en libros

Valor actual de los
flujos estimados

Activos financieros comerciales: cuentas por cobrar

V. posterior: (inferior a un año)

= VALOR NOMINAL- **DETERIORO VALOR**

Valor en libros

VS

Valor actual de los flujos estimados

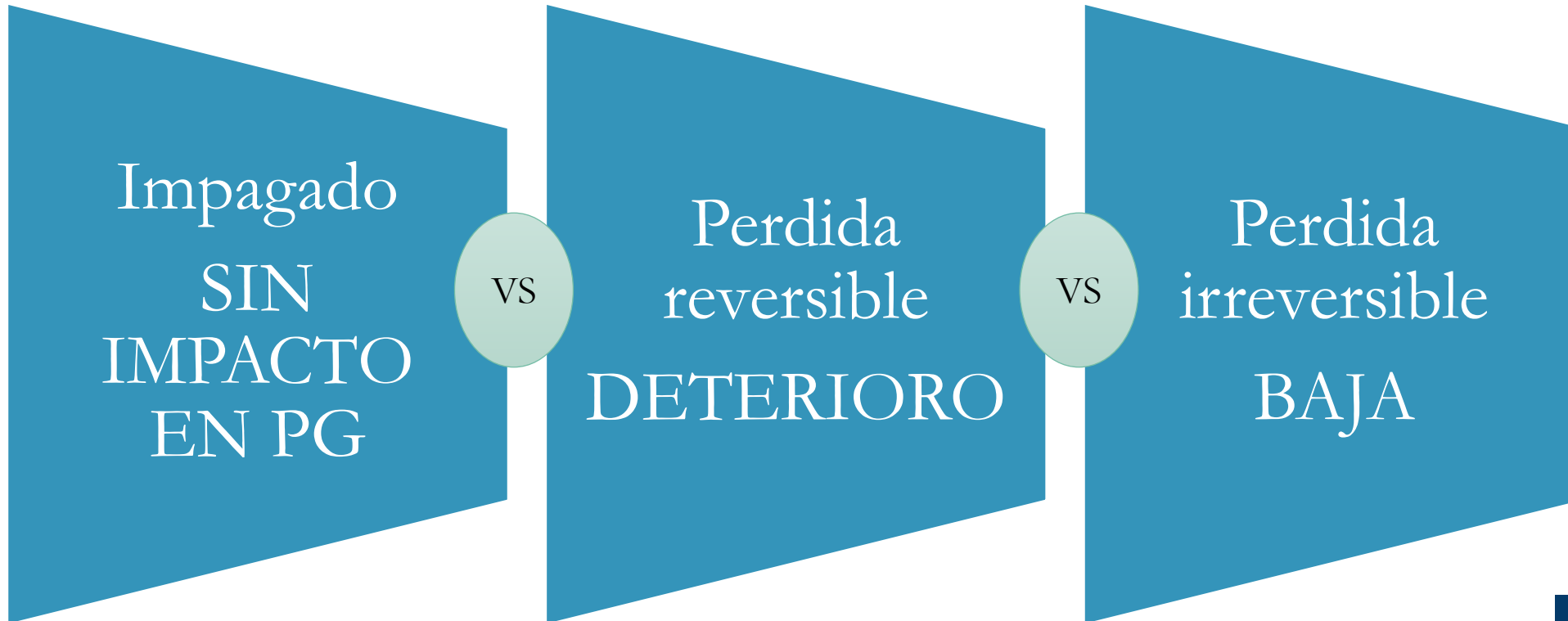
Si valor libros $>$ Valor actual ----- **DETERIORO**

Si valor libros $= <$ Valor actual ----- **NO HAY**

Activos financieros comerciales: cuentas por cobrar

V. posterior: (inferior a un año)

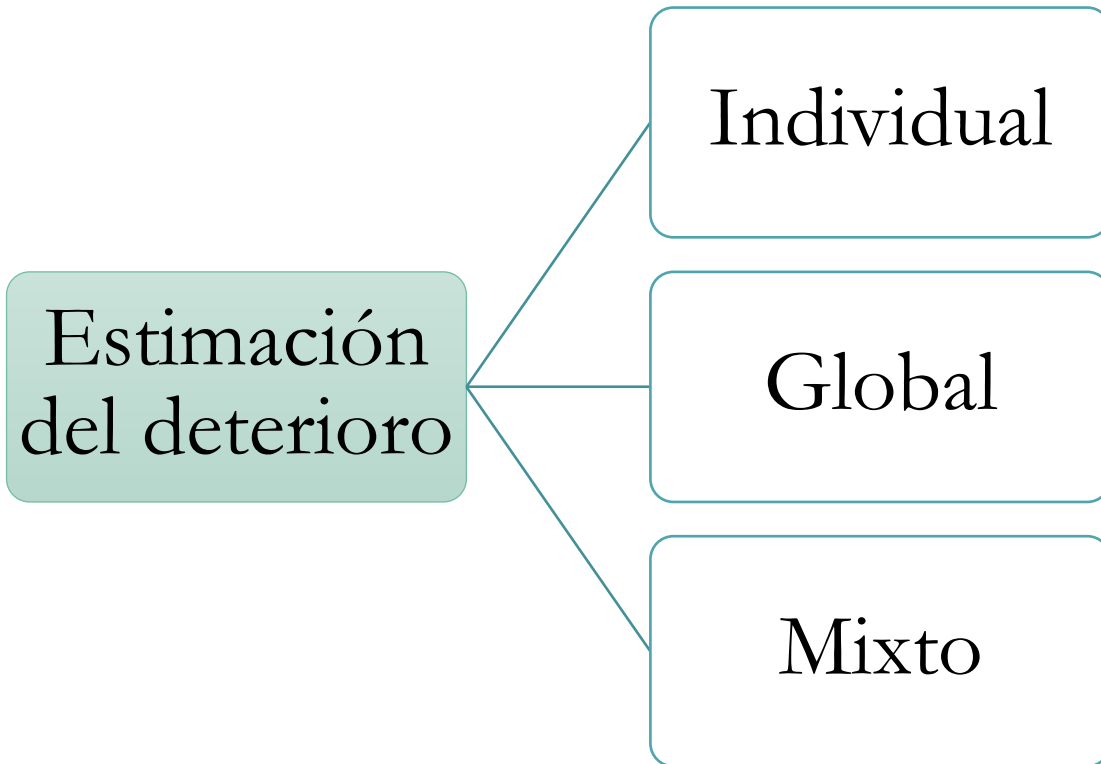
= VALOR NOMINAL- **DETERIORO VALOR**



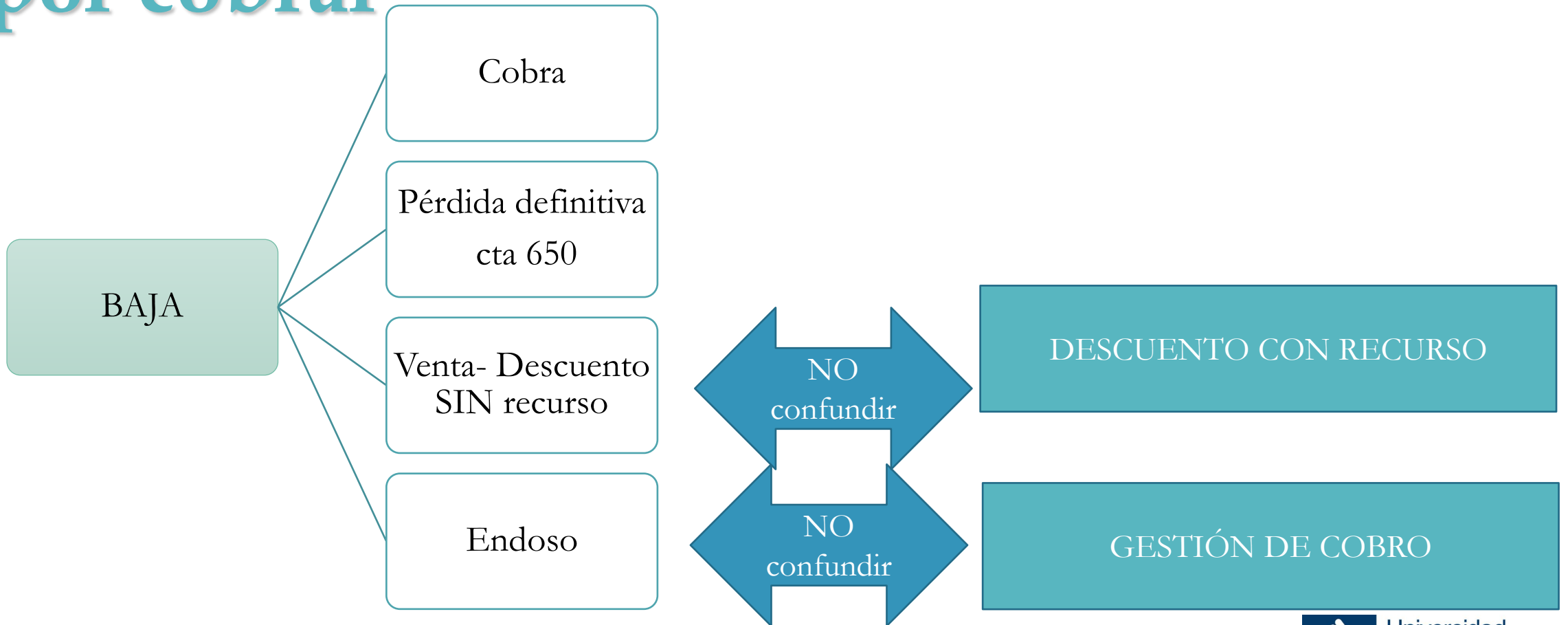
Activos financieros comerciales: cuentas por cobrar

V. posterior: (inferior a un año)

= VALOR NOMINAL- **DETERIORO VALOR**



Activos financieros comerciales: cuentas por cobrar



Activos financieros comerciales: cuentas por cobrar – Descuento de efectos / factoring

Descuento SIN recurso	Descuento CON recurso
Operación de financiación – la entidad bancaria adelanta un dinero en base a un cobro futuro	
Se transmite el riesgo	NO se transmite el riesgo
Cientes desaparece del balance No surge deuda	Cientes se quedan en balance Surge un deuda en pasivo
Generalmente más caro	Generalmente más barato

Activos financieros mantenidos para negociar

Se recogen principalmente los activos a los que se atribuye un **carácter especulativo**.

Adquirido para **venderlo a corto plazo**.

Incluido en cartera de instrumentos financieros para obtener ganancias en el corto plazo

Acciones o VRD

Se ubican en el balance- activo corriente – **inversiones financieras temporales**

V. Inicial: Por su valor razonable.

- Salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción que equivaldría al valor razonable de la contraprestación entregada.
- Los **costes de transacción** que les sean directamente atribuibles van directamente a **pérdidas y ganancias**.



V. posterior: Por su valor razonable sin deducir los gastos de transacción.

*Los cambios que se produzcan en el valor razonable irán a la cuenta de pérdidas y ganancias

Activos financieros disponibles para la venta

Para activos financieros no incluidos en ninguna otra categoría

Adquirido para **mantener a largo plazo, sin ser grupo – “estratégicas”**.

Incluido en cartera de renta a largo plazo

Generalmente acciones sin cotización oficial

Se ubican en el balance- activo no corriente – **inversiones financieras**

V. Inicial: Por su valor razonable más los gastos de transacción.

- Salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción que equivaldría al valor razonable de la contraprestación entregada. + gastos



V. posterior: Por su valor razonable con cambios a patrimonio neto

Activos financieros disponibles para la venta

V. posterior: Por su valor razonable con cambios a patrimonio neto

En caso de actuar en un mercado activo, por su valor de cotización. En caso de no actuar en un mercado activo, por su valor teórico (acciones sin cotización oficial), o descuento de flujos de efectivo futuros (valores de renta fija o créditos) con el problema de elección de el tipo de interés de actualización.



Los **cambios positivos** que se produzcan en el valor razonable se registrarán directamente en patrimonio neto hasta que el activo cause baja del balance.

Los **cambios negativo** (deterioro de valor) se registrarán en Patrimonio Neto y se considerarán deteriorados cuando pase un año desde el apunte en Patrimonio neto, momento en el que pasarán a P y G.

Tema

Provisiones

Concepto y cuentas contables.

Tipos de pasivos

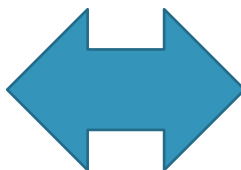
Contingencia VS Provisión VS Pasivo

Asientos

Provisiones & contingencias

Las que tienen por objeto el reconocimiento contable de pasivos no financieros de carácter no corriente que surgen de obligaciones expresas o tácitas, claramente especificados en cuanto a su naturaleza, pero que, en la fecha de cierre del ejercicio, son indeterminados en cuanto a su importe exacto o a la fecha en que se producirán.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el pasivo no corriente del balance



La parte de las provisiones cuya cancelación se prevea en el corto plazo deberá figurar en el pasivo corriente del balance, en el epígrafe “Provisiones a corto plazo”; a estos efectos se traspasará el importe que representen las provisiones con vencimiento a corto a las cuentas de cuatro cifras correspondientes de la cuenta 529.

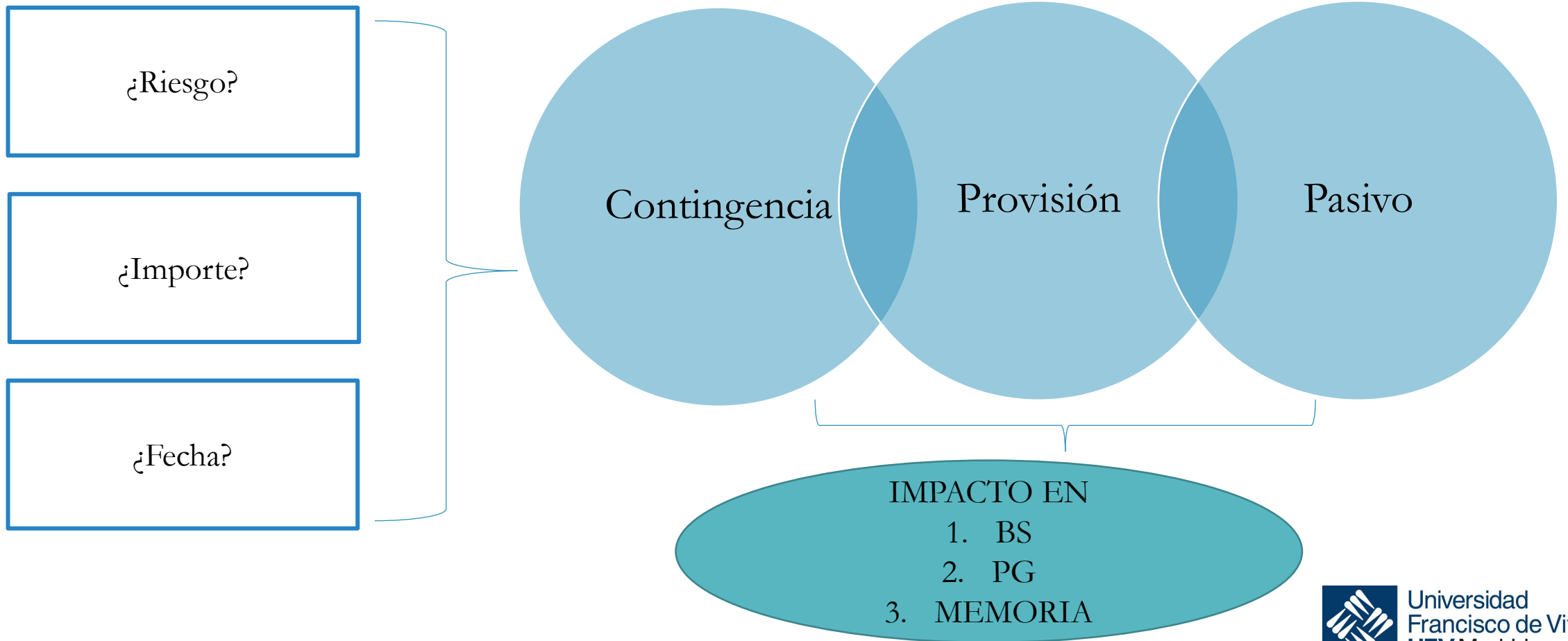
Pasivos financieros vs pasivos explotación vs Provisión

PASIVOS: recordar la definición del PGC

1. Obligación actual
2. Consecuencia de un suceso pasado
3. Para cancelarla tendremos que deshacernos de un activo

	Provisión	Pasivo financiero	Pasivo de explotación
Importe	Indeterminado, mejor estimación posible	Determinado, principal e intereses	Determinado, incluido en la factura
Fecha	Indeterminada depende generalmente de una resolución judicial	Determinada, hay un calendario de pagos establecido	Determinada, incluido en la factura
Coste	Sin coste	Costes, intereses	Sin coste, financiación gratuita
Horizonte temporal	Largo plazo (aunque algunas son a C/P)	Largo y corto plazo	Corto plazo (aunque pudieran existir a L/P)
Ejemplos	Provisión de riesgos y gastos, por litigios,...	Préstamos, empréstitos y derivados	Proveedores, acreedores por prestación de servicios, HP acreedora, anticipo de clientes ...

Provisiones & contingencias



Provisiones & contingencias

RECONOCIMIENTO

1. Obligación actual
2. Consecuencia de un suceso pasado
3. Para cancelarla tendremos que deshacernos de un activo

CUANTIFICABLE

Es indeterminado con respecto a su importe o fecha de cancelación

Viene determinado por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita

PROVISIÓN

PRINCIPIO DE PRUDENCIA

Cuentas contables

NOMBRE CUENTAS	DIGITOS L/P	DIGITOS C/P
Provisión para retribuciones y otras prestaciones al personal	140	5290
Provisión para impuestos	141	5291
Provisión para otras responsabilidades	142	5292
Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	143	5293
Provisión para actuaciones medioambientales	145	5295
Provisión para reestructuraciones	146	5296

Cta de gastos por
NATURALEZA

Cta de ingresos
EXCESO de
PROVISIONES
(79X)

Tema

Arrendamientos

Arrendamientos financiero = leasing

Vs

Arrendamiento operativo = renting

Repaso de conceptos:

- * Tipos de intereses: implícitos, explícitos, totales.
- * Concepto de TAE , TIR, interés efectivo
- * Anualidad vs cuota
- * Cuadro de amortización

Asientos y ejemplos



Universidad
Francisco de Vitoria
UFV Madrid

Contabilidad financiera II
Obligatoria

Grado en administración y dirección de empresas

Curso 2020 -2021

Profª. Dra. Dª Patricia Soriano

patricia.soriano@ufv.es