

# I N D I C E

	Página
<b>Prólogo a la primera edición</b> .....	11
 <b>PRIMERA PARTE</b> <b>CONTABILIDAD ADAPTADA A LA GESTION</b> <b>DE EMPRESAS AGRARIAS</b>  	
<b>CAPÍTULO PRIMERO. Introducción</b> .....	21
1. La empresa, unidad económica de producción.....	21
2. Empresario, en sentido jurídico y en sentido económico.....	22
3. Explotación, como infraestructura de la empresa.....	23
4. En el lenguaje vulgar se confunden los términos empresa, empresario y explotación .....	24
5. La empresa agraria o agropecuaria.....	25
6. Formas de la empresa agraria .....	26
7. Contabilidad de las unidades económicas: la contabilidad agraria .....	28
8. Contabilidad financiera (o externa) y analítica (o interna).....	28
9. Métodos contables .....	30
10. El plan contable español y su incidencia en la contabilidad agraria.....	31
 <b>CAPÍTULO II. Patrimonio y balance</b> .....	 33
1. Patrimonio empresarial .....	33
2. El balance.....	34
3. Las componentes de la financiación propia.....	36
4. Los fondos y reservas no son sumas de dinero atesoradas en caja o en un banco .....	39
5. Cómo se movilizan fondos y reservas.....	39
6. Sin embargo, por prudencia es aconsejable materializar el fondo de amortización.....	41
 <b>CAPÍTULO III. Estructura del balance</b> .....	 43
1. Estructura económica y estructura financiera.....	43
2. Hechos contables .....	46
	13

	Página
<b>CAPÍTULO IV. El sistema de partida doble</b> .....	51
1. La cuenta.....	51
2. La partida doble .....	55
3. El primer balance. Paso de un balance a otro a través de las cuentas.....	58
4. Balance de comprobación y saldos.....	60
<b>CAPÍTULO V. Clases de cuentas</b> .....	63
1. Cuentas de activo.....	63
2. Cuentas de pasivo .....	64
3. Cuentas intermedias o de paso.....	65
4. Cuentas integrales y diferenciales. La cuenta de pérdidas y ganancias .....	65
5. Cuentas correctoras.....	67
6. Cuentas de activo ficticio.....	69
7. Cuentas de orden.....	71
<b>CAPÍTULO VI. Balances tipo de la empresa agrícola</b> .....	73
1. Advertencia general sobre los modelos de balance .....	73
2. Balance tipo para un empresario agrícola individual .....	74
3. Cuentas de disponible .....	75
4. Cuentas de realizable cierto.....	75
5. Cuentas de realizable condicionado.....	75
6. Cuentas de inmovilizado.....	76
7. Cuentas correctoras de activo .....	77
8. Cuentas de exigible a corto plazo .....	78
9. Cuentas de exigible a largo plazo .....	78
10. Cuentas de propio o no exigible .....	79
11. Cuentas correctoras de pasivo.....	79
12. Balance tipo para una sociedad anónima agrícola.....	79
13. Examen de las cuentas específicas del balance tipo de una sociedad anónima.....	82
14. Examen de las restantes cuentas del balance tipo de una sociedad anónima.....	82
15. Balance tipo para una cooperativa agrícola.....	86
16. Cuentas específicas del balance tipo de una cooperativa.....	87
<b>CAPÍTULO VII. Contabilización de las operaciones comerciales</b> .....	89
1. Cuentas de almacén: un caso sencillo .....	89
2. Método administrativo.....	90
3. En la práctica, el método administrativo es engorroso y, a veces, inaplicable .....	91
4. Método especulativo .....	92
5. Regulación de la cuenta de almacén en el método especulativo.....	93
6. Formas de pago.....	95
7. Formas de cobro.....	96
8. Devoluciones.....	97
9. Cuentas de compras, ventas, gastos de compra, gastos de venta y descuentos .....	97

	Página
<b>CAPÍTULO VIII. Cuentas que funcionan al modo de las de almacén</b> .....	101
1. Cuentas de existencias y cuentas de explotación.....	101
2. Ventajas e inconvenientes de llevar por separado cuentas de existencias y de explotación.....	104
3. Sistema de la cuenta única especulativa.....	105
4. Cuentas de cultivos.....	108
5. Cuenta de barbechos.....	110
6. Anticipos a los cultivos.....	111
<b>CAPÍTULO IX. Contabilización del ciclo de producción (costos, periodificación)</b> .....	113
1. ¿Qué es el ciclo de producción?.....	113
2. El problema de la periodificación.....	113
3. Cobros y pagos.....	114
4. Ingresos y egresos.....	114
5. Costos.....	114
6. Clasificación de egresos y costos según su naturaleza.....	115
7. Materias primas.....	116
8. Periodificación de las materias primas.....	116
9. Remuneraciones.....	117
10. Periodificación de remuneraciones.....	119
11. Gastos varios.....	121
12. Periodificación de gastos varios.....	122
13. Energía eléctrica. Su periodificación.....	122
14. Contratas y destajos. Su periodificación.....	124
15. Amortizaciones.....	124
16. Cálculo de la amortización.....	125
17. Contabilización de amortizaciones.....	125
18. Periodificación mediante las cuentas de aplicación.....	127
19. Periodificación de ingresos.....	127
20. Ejemplo: Una industria agraria.....	128
<b>CAPÍTULO X. Contabilización del ciclo de producción (secciones, costos imputados)</b> .....	135
1. Las secciones en la empresa agrícola.....	135
2. Convenios sobre el modo de llevar las cuentas de secciones.....	136
3. Ejemplo: una empresa con secciones agrícolas y ganaderas.....	138
4. Costos imputados.....	145
5. Estimación de costos imputados.....	147
<b>CAPÍTULO XI. Contabilización de las operaciones financieras</b> .....	149
1. Actividad financiera de la empresa agraria.....	149
2. Letra de cambio.....	149
3. Modos de expresar la época del vencimiento de la letra.....	152
4. Posibilidades de las letras en las operaciones financieras y comerciales.....	152
5. Descuento de efectos comerciales.....	153
6. Caso de una venta.....	154
7. Caso de una compra.....	155
8. Obtención de crédito mediante letras.....	156
9. Contrato de apertura de crédito.....	158
10. Préstamos.....	159

	Página
11. Prenda con y sin desplazamiento. Hipotecas. Fianzas.....	161
12. Rentas de la tierra y otros ingresos y gastos de carácter financiero.....	162
13. Cuenta definitiva de pérdidas y ganancias .....	163
14. Reparto de pérdidas y ganancias .....	164
15. Plusvalías y minusvalías .....	166
16. Ejemplo: una empresa de plantaciones frutales.....	169
<b>CAPÍTULO XII. Contabilidad de cooperativas (aportaciones y cuotas).....</b>	<b>173</b>
1. Constitución de la cooperativa.....	173
2. Aportaciones obligatorias a capital social .....	173
3. Aportaciones dinerarias y no dinerarias .....	175
4. Aportación obligatoria de un nuevo socio.....	177
5. Aportaciones obligatorias no previstas en los estatutos .....	178
6. Aportaciones voluntarias al capital social .....	178
7. Actualización de las aportaciones.....	181
8. Aportaciones voluntarias no incorporadas al capital.....	184
9. Intereses de las aportaciones.....	184
10. Cuotas de ingreso y cuotas periódicas.....	185
<b>CAPÍTULO XIII. Contabilidad de cooperativas (Servicios sociales, ganancias, fondos).....</b>	<b>187</b>
1. Entregas en uso de los servicios sociales .....	187
2. Anticipos a los socios .....	188
3. Una digresión a propósito del beneficio en las cooperativas .....	189
4. Excedentes netos.....	190
5. Reparto del saldo de pérdidas y ganancias.....	191
6. Distribución de los retornos entre los socios.....	193
7. Absorción de pérdidas con cargo a fondo de reserva.....	194
8. Movilización del fondo de educación y promoción .....	194
<b>CAPÍTULO XIV. Contabilidad de cooperativas (Bajas, disolución, cooperativas de segundo grado).....</b>	<b>197</b>
1. Baja de un socio.....	197
2. Baja voluntaria .....	197
3. Baja forzosa .....	198
4. Baja por transmisión de participaciones <i>inter vivos</i> o por fallecimiento .....	199
5. Liquidación y pago de las aportaciones al socio que causa baja .....	199
6. La normativa sobre bajas de socios en los antiguos Reglamentos de 1943 y 1971 .....	201
7. Disolución de la cooperativa .....	201
8. Cooperativas de segundo grado.....	205
<b>CAPÍTULO XV. Amortización y «cash flow» .....</b>	<b>207</b>
1. Amortización técnica y amortización financiera.....	207
2. Amortización técnica lineal .....	207
3. Amortización técnica funcional.....	208
4. Amortización técnica con cuotas decrecientes: amortización acelerada..	209
5. Amortización técnica con cuotas crecientes.....	212
6. El <i>cash flow</i> .....	213
7. Variaciones en los precios. Influencia de la devaluación monetaria.....	215

	Página
8. Amortización financiera. Paralelismo entre las amortizaciones financieras y técnica.....	216

## SEGUNDA PARTE

### PRESENTACION A EFECTOS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

<b>CAPÍTULO XVI. Balance de empresas agrarias conforme al PGC .....</b>	<b>221</b>
1. Una clasificación inicial de las partidas .....	221
2. Agrupación de las partidas: estructura económica y estructura financiera .....	223
3. Mecanismos contables fundamentales.....	225
4. Amortizaciones y provisiones del inmovilizado .....	229
5. Las amortizaciones y provisiones del inmovilizado reducen la financiación propia .....	230
6. Provisiones del pasivo: unas partidas sin parentesco alguno con las provisiones de inmovilizado .....	231
7. Ganancias, pérdidas y financiación propia. El activo ficticio.....	232
8. Desglose de la financiación propia. Las reservas como partidas de autofinanciación .....	234
9. Clasificación de las cuentas de capital, reservas y provisiones del pasivo en el PGC.....	236
10. Normas de valoración o tasación.....	238
<b>CAPÍTULO XVII. Sistemática PGC de los asientos contables.....</b>	<b>241</b>
1. Cuentas de existencias.....	241
2. El PGC desarrolló el método especulativo.....	242
3. Tratamiento de la cuenta de existencias en el método especulativo .....	244
4. En el PGC, el método especulativo funciona con cuentas intermedias (compras, ventas, variación de existencias).....	247
5. Pagos y cobros .....	252
6. Descuentos en compras y ventas de gran volumen («rappels»).....	254
7. Modelo PGC para la cuenta de pérdidas y ganancias .....	254