

Indice

1. HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

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

2. DEFINICION Y CONCEPTOS BASICOS DE LA CONTABILIDAD

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

El patrimonio como objeto material de la contabilidad	27
La contabilidad como instrumento de cálculo del beneficio empresarial.....	28
La contabilidad como medio para controlar la actividad de la empresa.....	28
La contabilidad, reflejo de la historia de la empresa	29
La contabilidad como ciencia.....	29
La contabilidad como técnica.....	29
2. Clasificación de la contabilidad con respecto al sujeto: Macrocontabilidad y Microcontabilidad.....	30
La Macro-Contabilidad	31
Magnitudes básicas de la contabilidad nacional	31
<i>Producto Nacional Bruto (PNB)</i>	31
<i>Producto Interior Bruto (PIB)</i>	31
<i>Producto Nacional Neto (PNN)</i>	32
<i>Renta Nacional (RN)</i>	32
<i>Renta Personal Disponible (RPD)</i>	32
<i>Distribución de la Renta</i>	32
<i>Personal Disponible</i>	32
<i>El PNP y el Gasto</i>	32
<i>Resumen de la Contabilidad Nacional</i>	33
La Micro-Contabilidad.....	33
a) Contabilidad financiera, general o externa.....	34
b) Contabilidad interna de costes o analítica de explotación.....	34
Diferencias entre contabilidad externa e interna.....	34
c) Contabilidad presupuestaria prospectiva o especulativa	35
 3. TEORIA DEL PATRIMONIO, DE LAS CUENTAS Y SU CLASIFICACION	
1. Teoría del patrimonio	39
Masas patrimoniales.....	39
<i>Pasivo</i>	39
<i>Neto</i>	39
a) Análisis del Activo	40
Activo circulante	40
<i>Disponible</i>	40
<i>Exigible</i>	40
<i>Realizable</i>	40
Activo fijo.....	40
<i>Material</i>	40
<i>Inmaterial</i>	40
<i>Material en curso</i>	40
<i>Financiero</i>	41
<i>Fijo no realizable</i>	41
b) Análisis del Pasivo.....	41
Deudas a largo plazo.....	41
c) Análisis del Neto.....	41
Las aportaciones a título capitalista	41
La autofinanciación	41
2. Ecuación fundamental.....	41
3. Teoría de las cuentas	43
a) Cuentas de Activo	44
b) Cuentas de Pasivo	46
c) Cuentas de Neto	47
4. Clasificación de las cuentas	48

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

4. PRINCIPIOS CONTABLES

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

5. LA PARTIDA DOBLE. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

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

6. ESTADOS CONTABLES

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

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

7. LIBROS REGISTRO Y OBLIGACIONES FORMALES DE LA CONTABILIDAD

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

8. EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

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

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

9. INMOVILIZADO Y GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

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

10. EXISTENCIAS

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

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

11. DEUDORES

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

12. CUENTAS FINANCIERAS

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

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

13. FONDOS PROPIOS

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

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

14. INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

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

15. PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

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

16. ACREEDORES A LARGO PLAZO

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

Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	296
3.4. Fianzas recibidas a largo plazo	296
3.5. Fianzas recibidos a largo plazo	297
Supuesto práctico	297

17. ACREEDORES A CORTO PLAZO

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

18. AJUSTES POR PERIODIFICACION

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