

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Prólogo	7
Capítulo 1. Marco conceptual de la contabilidad	9
1. Introducción	11
2. Cuentas anuales. Imagen fiel	11
3. Requisitos de la información a incluir	13
4. Principios contables	13
4.1. Entidad en funcionamiento	13
4.2. Devengo	13
4.3. Uniformidad	14
4.4. Prudencia	14
4.5. No compensación	14
4.6. Importancia relativa	14
5. Elementos de las cuentas anuales	15
5.1. Activos	15
5.2. Pasivos	15

5.3. Patrimonio neto	15
5.4. Ingresos	16
5.5. Gastos	16
6. Criterios de valoración	16
6.1. Coste histórico o coste	17
6.2. Valor razonable	18
6.3. Valor neto realizable	21
6.4. Valor actual	22
6.5. Valor en uso	22
6.6. Costes de venta	24
6.7. Coste amortizado	24
6.8. Costes de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero	27
6.9. Valor contable o en libros	28
6.10. Valor residual	29
6.11. Coste de reposición	29
Capítulo 2. Inmovilizado material, inversiones inmobiliarias y activos no corrientes mantenidos para la venta	31
1. Inmovilizado material	33
1.1. Introducción	33
1.2. Definiciones	33
1.3. Valoración inicial	37
1.3.1. Precio de adquisición	37
1.3.2. Coste de producción	44
1.3.3. Permutas	45
1.3.3.1. Permutas de bienes de inmovilizado no generadores de flujos de efectivo	46
1.3.3.2. Permutas de bienes de inmovilizado generadores de flujos de efectivo	49
1.3.4. Aportaciones de inmovilizado a la dotación fundacional o fondo social	52
1.4. Valoración posterior	52
1.4.1. Amortizaciones	52

1.4.2. Métodos de amortización	57
1.4.2.1. Método lineal o constante	57
1.4.2.2. Método del porcentaje constante sobre valores de- crecientes	58
1.4.2.3. Método de los números dígitos o proporcional a la serie de números naturales	59
1.4.3. Amortización de los costes de rehabilitación de terrenos [NRV 3.ª a)]	61
1.4.4. Deterioro de valor	63
1.4.4.1. Deterioro de valor de bienes de inmovilizado no generadores de flujos de efectivo	64
1.4.4.2. Deterioro de valor de bienes de inmovilizado ge- neradores de flujos de efectivo	69
1.4.5. Baja	70
1.4.6. Inmovilizado cedido por la entidad sin contraprestación	72
1.4.7. Costes de renovación, ampliación o mejora	74
2. Inversiones inmobiliarias	74
2.1. Concepto	74
3. Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	77
3.1. Activos no corrientes mantenidos para la venta	77
3.1.1. Valoración	79
3.1.2. Cambios en el plan de venta	81
3.1.3. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	83
Capítulo 3. Inmovilizado intangible	85
1. Introducción	86
2. Valoración inicial y reconocimiento	86
3. Valoración posterior	88
3.1. Amortización de inmovilizado intangible	88
3.2. Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible	93
3.3. Venta de inmovilizado intangible	93

3.4. Análisis de las diferentes cuentas	95
3.4.1. Gastos de investigación y desarrollo	95
3.4.2. Concesiones administrativas	100
3.4.3. Propiedad industrial	103
3.4.4. Fondo de comercio	105
3.4.5. Derechos de traspaso	108
3.4.6. Aplicaciones informáticas	108
3.4.7. Derechos sobre activos cedidos en uso	110
Capítulo 4. Bienes del patrimonio histórico	111
1. Bienes del patrimonio histórico	112
2. Valoración inicial	113
3. Valoración posterior	117
Capítulo 5. Arrendamientos	119
1. Concepto y regulación	120
2. Arrendamiento financiero	120
2.1. Contabilidad del arrendatario	123
2.2. Contabilidad del arrendador	140
3. Arrendamiento operativo	142
4. Contrato de venta con arrendamiento financiero posterior (sale & lease-back)	143
Capítulo 6. Créditos y débitos de la actividad propia	147
1. Definición de créditos de la actividad propia	148
2. Valoración inicial y posterior de los créditos de la actividad propia	148
3. Préstamo a tipo de interés cero	151
4. Deterioro de valor de los créditos	154
5. Tratamiento de los créditos de la actividad propia en el PC ESFL pymes	156

6. Definición de débitos de la actividad propia	156
7. Valoración inicial y posterior de los débitos de la actividad propia	156
Capítulo 7. Activos financieros	161
1. Concepto de instrumento financiero	163
2. Tipos de instrumentos financieros	164
3. Activos financieros	165
4. Categorías de activos financieros	165
4.1. Préstamos y partidas a cobrar	166
4.1.1. Valoración inicial y valoración posterior	166
4.2. Deterioro de valor	172
4.2.1. Método global	173
4.2.2. Método individual	174
4.3. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	176
4.3.1. Valoración inicial	176
4.3.2. Valoración posterior	178
4.3.3. Deterioro de valor	181
4.4. Activos financieros mantenidos para negociar (cartera especulativa) .	185
4.4.1. Valoración inicial	186
4.4.2. Valoración posterior	186
4.5. Activos financieros a valor razonable con cambios en el excedente del ejercicio	188
4.6. Inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas	189
4.6.1. Valoración inicial	190
4.6.2. Valoración posterior	192
4.7. Activos financieros disponibles para la venta	197
4.7.1. Valoración inicial	197
4.7.2. Valoración posterior	199
4.7.3. Deterioro de valor	202

4.8. Cuadro resumen de los activos financieros: identificación y posible clasificación	204
4.9. Reclasificación de los activos financieros	205
4.10. Los activos financieros en el PC ESFL pymes	206
Capítulo 8. Instrumentos financieros. Pasivos financieros	209
1. Introducción	210
2. Normativa aplicable	211
3. Clasificación de los pasivos financieros	212
4. Débitos y partidas a pagar	212
4.1. Valoración inicial y posterior	213
5. Pasivos financieros mantenidos para negociar	221
6. Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en el excedente del ejercicio	224
Capítulo 9. Existencias	225
1. Introducción	226
2. Valoración	228
2.1. Precio de adquisición	228
2.2. Coste de producción	234
2.3. Métodos de asignación de valor	236
2.3.1. Precio o coste medio ponderado	238
2.3.2. Método FIFO (first input o primera entrada, first output o primera salida)	239
2.3.3. Deterioro de valor de las existencias	240
2.4. Coste de las existencias en la prestación de servicios	245
3. Existencias destinadas a la entrega a los beneficiarios	250
3.1. Valoración	250
3.2. Pérdidas por deterioro de valor	252

Capítulo 10. Moneda extranjera	255
1. Introducción	256
2. Transacciones en moneda extranjera	256
3. Partidas monetarias y no monetarias	256
4. Partidas monetarias	257
4.1. Valoración inicial	257
4.2. Valoración posterior	259
4.3. Caso particular de los activos financieros de carácter monetario disponibles para la venta	264
5. Partidas no monetarias	267
5.1. Valoración inicial	267
5.2. Valoración posterior	268
5.2.1. Partidas no monetarias valoradas a coste histórico	269
5.2.2. Partidas no monetarias valoradas a valor razonable	271
6. Conversión a la moneda de presentación	275
Capítulo 11. Impuesto sobre beneficios	281
1. Impuesto sobre beneficios	282
Capítulo 12. Gastos e ingresos propios de las entidades no lucrativas	291
1. Gastos	292
1.1. Criterio general de reconocimiento	292
1.2. Reglas de imputación temporal	294
1.3. Gastos de carácter plurienal	295
2. Ingresos	297
Capítulo 13. Impuesto sobre el valor añadido	301
1. Regulación	303

2. Concepto	303
3. Sujeción y exigencias	303
4. Neutralidad impositiva	304
5. Cálculo del impuesto y base imponible	305
6. Tipo de gravamen	305
7. Registro contable del IVA	306
7.1. IVA soportado en operaciones corrientes	306
7.1.1. Adquisición de bienes y servicios	307
7.1.2. IVA soportado en operaciones de activos no corrientes	309
7.2. IVA repercutido	310
7.2.1. Operaciones de activos y elementos corrientes	311
7.2.2. Operaciones de activos y elementos no corrientes	312
7.3. Liquidación del IVA	313
7.3.1. IVA a ingresar	313
7.3.2. IVA a compensar o devolver	314
7.4. IVA soportado no deducible	316
7.5. IVA soportado en las adquisiciones intracomunitarias	318
7.6. Autoconsumo	320
7.7. Regla de prorrata	323
7.7.1. Origen (art. 102 de la Ley del IVA)	323
7.7.2. Prorrata especial (arts. 103 y 106 de la Ley del IVA)	324
7.7.3. Prorrata general (art. 104 de la Ley del IVA)	326
Capítulo 14. Ingresos por ventas y prestación de servicios	335
1. Aspectos comunes a la venta de bienes y prestación de servicios	336
2. Ingresos por ventas	339
3. Ingresos por servicios	340
Capítulo 15. Provisiones y contingencias	345
1. Concepto de provisiones	346

2. Cuentas de provisiones desarrolladas en el PC ESFL	346
3. Reconocimiento de las provisiones	347
4. Valoración	348
5. Proceso contable de las provisiones	349
5.1. Provisiones del subgrupo 14 y de la cuenta 529	350
5.2. Provisiones por operaciones comerciales	351
6. Análisis de las diferentes provisiones	351
6.1. Provisiones por retribuciones a largo plazo al personal	351
6.2. Provisión para impuestos	354
6.3. Provisión para otras responsabilidades	355
6.4. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovili- zado	356
6.5. Provisión para actuaciones medioambientales	361
6.6. Provisión para reestructuraciones	364
6.7. Provisión por contratos onerosos	365
6.8. Provisión para otras operaciones comerciales	366
7. Contingencias	368
8. Provisiones en el PC ESFL pymes	369
Capítulo 16. Fusiones entre entidades no lucrativas	371
1. Introducción	372
2. Fusiones entre entidades no lucrativas	372
3. Adquisición de un negocio por parte de una entidad no lucrativa	376
3.1. Entidad adquirente	377
3.1.1. Regla general	378
3.1.2. Reglas especiales	378
3.2. Fecha de adquisición	378
3.3. Coste de la combinación de negocios	379
3.4. Reconocimiento y valoración de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos	380
3.4.1. Criterio de reconocimiento	380

3.4.2. Criterio de valoración	380
3.5. Determinar el importe del fondo de comercio o de la diferencia negativa	382
Capítulo 17. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	389
1. Definiciones y cuentas a utilizar	390
2. Subvenciones reintegrables y no reintegrables	391
3. Subvenciones inicialmente reintegrables que posteriormente se transforman en no reintegrables	396
3.1. Las obtenidas para adquirir un activo solo se calificarán de no reintegrables cuando se haya adquirido el correspondiente activo	396
3.2. Subvenciones obtenidas para la construcción, mejora, renovación o ampliación de un activo	400
3.3. Subvenciones para financiar gastos específicos	402
4. Criterios de imputación al excedente del ejercicio	404
5. Cesiones recibidas de activos no monetarios y de servicios sin contraprestación	417
5.1. Cesión de uso de un terreno de forma gratuita y tiempo determinado	417
5.2. Cesión de uso de un terreno de forma gratuita y tiempo indeterminado	420
5.3. Cesión del inmueble de forma gratuita por un periodo de un año prorrogable por periodos iguales, o por tiempo indefinido	423
5.4. Servicios sin contraprestación	425
Capítulo 18. Cuentas anuales	427
1. Documentos que integran las cuentas anuales	428
2. Formulación de las cuentas anuales	430
3. Modelos normales de las cuentas anuales	430
3.1. Balance	430
3.2. Cuenta de resultados	436
3.3. Memoria	440
4. Modelos normales de las cuentas anuales	442
4.1. Balance abreviado	442

4.2. Cuenta de resultados abreviada	445
4.3. Memoria abreviada	448
5. Supuesto práctico de la obtención de las cuentas anuales en una entidad no lucrativa	449
Capítulo 19. Destino de rentas e ingresos	475
1. Introducción	476
2. Cálculo del importe del resultado contable a efectos de destino de rentas	476
Capítulo 20. El estado de flujos de efectivo	489
1. Introducción	490
2. Efectivo y equivalentes de efectivo	491
3. Modelo de estado de flujos de efectivo propuesto en el PC ESFL	491
3.1. Actividades de explotación y de gestión	492
Bibliografía	513

