

# Índice

## Lista temario por secciones y autores

	<b>TÍTULO CAPÍTULO</b>	<b>AUTOR</b>	<b>PÁG.</b>
<b>SECCIÓN I: INTRODUCCIÓN</b>	Marco conceptual: modelos de valoración	Oriol Amat	13
<b>SECCIÓN II: INMOVILIZADO</b>	Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias	Jordi Rizo	27
	Arrendamientos y leasing	Jordi Rizo	43
	Inmovilizado Intangible	Jordi Rizo	59
	Activos no corrientes mantenidos para la venta	Jordi Rizo	69
<b>SECCIÓN III: INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	Instrumentos financieros: valoración, presentaciones e información a revelar	Francesc Gómez	79
<b>SECCIÓN IV: SUBVENCIONES, PROVISIONES E IMPUESTO SOCIEDADES</b>	Subvenciones y ayudas oficiales	Xavier Sentís	115
	Provisiones y pasivos contingentes	Xavier Sentís	129
	Impuesto sobre beneficios	Francesc Gómez	137
<b>SECCIÓN V: INGRESOS Y VALORACIÓN DE EXISTENCIAS</b>	Existencias	Eduardo Rivera	185
	Ingresos por ventas y prestación de servicios	Eduardo Rivera	201
<b>SECCIÓN VI: RETRIBUCIONES A LOS EMPLEADOS Y PAGOS BASADOS EN ACCIONES</b>	Pasivos por retribuciones a largo plazo al personal	Eduardo Rivera	213
	Pagos basados en instrumentos de patrimonio	Eduardo Rivera	225
<b>SECCIÓN VII: OTRAS NORMAS</b>	Hechos posteriores al cierre	Fernando Campa	237
	Información a revelar sobre partes vinculadas	Francesc Gómez	243
	Información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales no abreviadas en relación al período medio de pago a proveedores en operaciones comerciales	Xavier Sentís	255
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Xavier Sentís	263
	Efectos en las variaciones en el tipo de cambio en la moneda extranjera	Eduardo Rivera	271
<b>SECCIÓN VIII: ESTADOS FINANCIEROS</b>	Estados Financieros: Balance y cuenta de resultados	Soledad Moya	291
	Estado de flujos de efectivo	Fernando Campa	311
	Estado de cambios en el patrimonio neto	Francesc Gómez	329
<b>SECCIO IX: PRIMERA IMPLANTACIÓN</b>	Primera implantación del nuevo PGC (RD 1514/2007)	Francesc Gómez	357
	Cuadro de mando. Implantación plan contable	Fernando Campa	385

# Lista de ejercicios

## SECCIÓN I: MARCO CONCEPTUAL

### ***CAPÍTULO I: MARCO CONCEPTUAL: CRITERIOS DE VALORACIÓN***

- EJERCICIO 1: Precio de adquisición y coste de producción.....	15
- EJERCICIO 2: Valor razonable.....	16
- EJERCICIO 3: Valor neto realizable.....	18
- EJERCICIO 4: Valor actual.....	19
- EJERCICIO 5: Valor en uso de un activo.....	19
- EJERCICIO 6: Coste amortizado.....	20

## SECCIÓN II: INMOVILIZADO

### ***CAPÍTULO II: INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS***

- EJERCICIO 1: Cálculo del precio de adquisición de un inmovilizado material. Provisión por desmantelamiento.....	29
- EJERCICIO 2: Permutas comerciales.....	33
- EJERCICIO 3: Grandes reparaciones.....	35
- EJERCICIO 4: Fondo de reversión.....	38
- EJERCICIO 5: Clasificación de terrenos y construcciones como Inmovilizado material o Inversiones inmobiliarias.....	39

### ***CAPÍTULO III: ARRENDAMIENTOS Y LEASING***

- EJERCICIO 1: Arrendamiento Financiero-Leasing.....	45
- EJERCICIO 2: Arrendamiento Financiero-Renting.....	53
- EJERCICIO 3: Arrendamiento Operativo-Renting.....	56

### ***CAPÍTULO IV: INMOVILIZADO INTANGIBLE***

- EJERCICIO 1: Fondo de comercio.....	61
- EJERCICIO 2: Gastos investigación y desarrollo.....	62
- EJERCICIO 3: Concesión administrativa.....	66

**CAPÍTULO V: ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA**

- EJERCICIO 1: Activo no corriente mantenido para la venta. Reclasificación por falta de venta..... 71
- EJERCICIO 2: Activo no corriente mantenido para la venta y posterior venta..... 74

**SECCIÓN III: INSTRUMENTOS FINANCIEROS****CAPÍTULO VI: INSTRUMENTOS FINANCIEROS: VALORACIÓN, PRESENTACIONES E INFORMACIÓN A REVELAR**

- EJERCICIO 1: Categorías de los activos financieros..... 81
- EJERCICIO 2: Distintas formas de valoración de los activos financieros según la categoría o cartera en función de su uso ..... 84
- EJERCICIO 3: Venta de activos financieros de la cartera disponible para la venta. Revalorizaciones en ejercicios anteriores contra patrimonio neto..... 89
- EJERCICIO 4: Operaciones comerciales con clientes con cobro aplazado a más de 12 meses. Sin detalle intereses en factura ..... 93
- EJERCICIO 5: Operaciones comerciales con clientes con cobro aplazado a más de 12 meses. Con intereses contractuales..... 96
- EJERCICIO 6: Préstamo bancario con gastos de apertura. Distribución de los gastos de apertura durante la vida del préstamo mediante el sistema de interés efectivo. Coste amortizado de un pasivo financiero..... 100
- EJERCICIO 7: Emisión de instrumentos de patrimonio y gastos vinculados..... 103
- EJERCICIO 8: Derivado especulativo..... 105
- EJERCICIO 9: Coberturas contables. Cobertura de flujos de efectivo. Cobertura eficaz ..... 108

**SECCIÓN IV: SUBVENCIONES, PROVISIONES E IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES****CAPÍTULO VII: SUBVENCIONES Y AYUDAS OFICIALES**

- EJERCICIO 1: Subvención recibida para un inmovilizado material y su reversión. Traspaso a la cuenta de resultados..... 117
- EJERCICIO 2: Subvención para un proyecto de software..... 121
- EJERCICIO 3: Subvenciones para asegurar una determinada rentabilidad o compensar déficit de explotación..... 123
- EJERCICIO 4: Subvenciones, donaciones y legados otorgados por socios o propietarios..... 125

**CAPÍTULO VIII: PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES**

- EJERCICIO 1: Provisión para una responsabilidad (litigio en curso)..... 131

- EJERCICIO 2: Provisión por garantías (de reparación y revisión)..... 133
- EJERCICIO 3: Provisión para actuaciones medioambientales (con actualización financiera a largo plazo)..... 135

### **CAPÍTULO IX: IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS**

- EJERCICIO 1: Cálculo base fiscal elementos de activo, análisis de las diferencias temporarias y determinación de activos o pasivos por impuestos diferidos. Operaciones con contrapartida la cuenta de resultados..... 139
- EJERCICIO 2: Diferencias temporarias en operaciones con ajuste a patrimonio neto y posterior venta del activo (Inversiones financieras de la categoría de disponible para la venta)..... 142
- EJERCICIO 3: Ejercicio completo con diferencias temporarias, cálculo de la cuota íntegra (impuesto corriente), impuesto devengado, registro contable e información a revelar ..... 147
- EJERCICIO 4: Cambios en el tipo impositivo ..... 155
- EJERCICIO 5: Ejercicio completo con diferencias temporarias derivadas del fondo de comercio y otras diferencias con reversión a más de 10 años. Cálculo cuota íntegra (impuesto corriente), impuesto devengado, registro contable e información a revelar ..... 157
- EJERCICIO 6: Ejercicio completo con diferencias permanentes y ajuste por Reserva de Capitalización (aplicación artículo 25 Ley 27/2014). Cálculo cuota íntegra (impuesto corriente), impuesto devengado, registro contable e información a revelar ..... 169
- EJERCICIO 7: Ejercicio completo con diferencias permanentes y ajuste por Reserva de Nivelación (artículo 105 Ley 27/2014). Cálculo cuota íntegra (impuesto corriente), impuesto devengado, registro contable e información a revelar ..... 176

## **SECCIÓN V: INGRESOS Y VALORACIÓN DE EXISTENCIAS**

### **CAPÍTULO X: EXISTENCIAS**

- EJERCICIO 1: Existencias; coste de adquisición, coste de existencias finales y coste del consumo de las Materias Primas..... 187
- EJERCICIO 2: Coste de producción..... 191
- EJERCICIO 3: Valoración Posterior..... 196

### **CAPÍTULO XI: INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

- EJERCICIO 1: Ingresos por prestación de servicios..... 203
- EJERCICIO 2: Ingresos afectados por descuentos por pronto pago..... 206
- EJERCICIO 3: Ingresos por ventas y prestación de servicios. Fondo económico de las operaciones..... 209

## **SECCIÓN VI: RETRIBUCIONES A LOS EMPLEADOS Y PAGOS BASADOS EN ACCIONES**

### ***CAPÍTULO XII: PASIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL***

- EJERCICIO 1: Retribuciones a largo plazo de aportación definida v/s Retribuciones a largo plazo de prestación definida..... 215
- EJERCICIO 2: Planes de aportación definida..... 217
- EJERCICIO 3: Planes de prestaciones definidas, durante el empleo..... 218
- EJERCICIO 4: Planes de prestaciones definidas, durante el empleo y activos afectos a los compromisos..... 221

### ***CAPÍTULO XIII: PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO***

- EJERCICIO 1: Transacciones con pagos basados en Instrumentos de patrimonio. Liquidación basada en instrumentos de patrimonio..... 227
- EJERCICIO 2: Transacciones con pagos basados en Instrumentos de patrimonio. Liquidación en Instrumentos de patrimonio..... 230
- EJERCICIO 3: Transacciones con pagos basados en Instrumentos de patrimonio. Liquidación basada en Instrumentos de patrimonio. Exceso de Provisión ..... 232

## **SECCIÓN VII: OTRAS NORMAS**

### ***CAPÍTULO XIV: HECHOS POSTERIORES AL CIERRE***

- EJERCICIO 1: Impacto en las cuentas anuales de determinados sucesos acaecidos con posterioridad al cierre..... 239

### ***CAPÍTULO XV: INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES VINCULADAS***

- EJERCICIO 1: Consideración de parte vinculada y clasificación en las distintas categorías..... 245
- EJERCICIO 2: Concepto de familiar próximo como parte vinculada..... 247
- EJERCICIO 3: Información a proporcionar sobre operaciones con partes vinculadas..... 249

### ***CAPÍTULO XVI: INFORMACIÓN A INCORPORAR EN LA MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES NO ABREVIADAS EN RELACIÓN AL PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES EN OPERACIONES COMERCIALES***

- EJERCICIO 1: Información y fórmula de cálculo del período medio de pago a proveedores a incorporar en las cuentas anuales no abreviadas ..... 257

## **CAPÍTULO XVII: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES**

- EJERCICIO 1: Subsanación de un error en el cálculo de la corrección valorativa por deterioro de existencias del ejercicio anterior..... 265
- EJERCICIO 2: Cambio en las estimaciones contables (vida útil) de un inmovilizado material..... 268
- EJERCICIO 3: Cambio en la estimación de la corrección valorativa de los créditos comerciales (Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales)..... 269

## **CAPÍTULO XVIII: EFECTOS EN LAS VARIACIONES EN EL TIPO DE CAMBIO EN LA MONEDA EXTRANJERA**

- EJERCICIO 1: Moneda extranjera, existencias y pasivos por importaciones..... 273
- EJERCICIO 2: Moneda extranjera, de participaciones en empresas afectadas a altas tasas de inflación..... 277
- EJERCICIO 3: Valoración Posterior de partidas no monetarias valoradas a valor razonable..... 280

## **SECCIÓN VIII: ESTADOS FINANCIEROS**

### **CAPÍTULO XIX: ESTADOS FINANCIEROS: BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS**

- EJERCICIO 1: Balance de situación. Partidas fundamentales..... 293
- EJERCICIO 2: Cuenta de pérdidas y ganancias. Partidas fundamentales..... 299
- EJERCICIO 3: Balance de situación y Cuenta de Resultados. Nivel Avanzado..... 301

### **CAPÍTULO XX: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

- EJERCICIO 1: Cálculo del Estado de Flujo de efectivo, disponiendo de dos balances de situación consecutivos y determinada información adicional complementaria. Realizar la correspondiente hoja de trabajo y su traslación al formato oficial..... 313
- EJERCICIO 2: Cálculo del Estado de Flujo de efectivo, disponiendo de dos balances de situación consecutivos y determinada información adicional complementaria. Realizar la correspondiente hoja de trabajo y su traslación al formato oficial..... 320

### **CAPÍTULO XXI: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (ECPN)**

- EJERCICIO 1: Estado de cambios en el patrimonio neto de un ejercicio. Con subvenciones y revalorizaciones vía patrimonio..... 331
- EJERCICIO 2: Estado de cambios en el patrimonio neto con información de dos ejercicios. Con subvenciones, revalorizaciones vía patrimonio, errores y efecto fiscal ... 340

**SECCIÓN IX: PRIMERA IMPLANTACIÓN*****CAPÍTULO XXII: PRIMERA IMPLANTACIÓN DEL NUEVO PGC  
(RD 1514/2007)***

- EJERCICIO 1: Caso general de primera implantación ..... 359
- EJERCICIO 2: Caso general de primera implantación ..... 369

***CAPÍTULO XXIII: CUADRO DE MANDO. IMPLANTACIÓN PLAN  
CONTABLE*** .....

385