



TEMA 1. LA CONTABILIDAD

- 1.1. La actividad económica, elementos que la integran y flujos entre ellos.**
- 1.2. La contabilidad como sistema de información. Evolución de la contabilidad hasta llegar al marco conceptual.**
- 1.3. La contabilidad, concepto, objetivos, fines y usuarios de la contabilidad.**
- 1.4. Requisitos de la información contable y principios contables.**
- 1.5. Los criterios de valoración.**

1.1.1. La actividad económica

Complejidad de la realidad: Centrarnos en la **realidad económica**

Necesidad de información para poder tomar decisiones

La **CONTABILIDAD** → **principal encargada** de elaborar y suministrar la información económica

Aspectos que vamos a considerar en la realidad económica:

- **Elementos** que la componen y relaciones entre ellos
- **Movimientos** que les afectan por las operaciones económicas
- **Efecto** que tienen los movimientos **sobre la entidad**

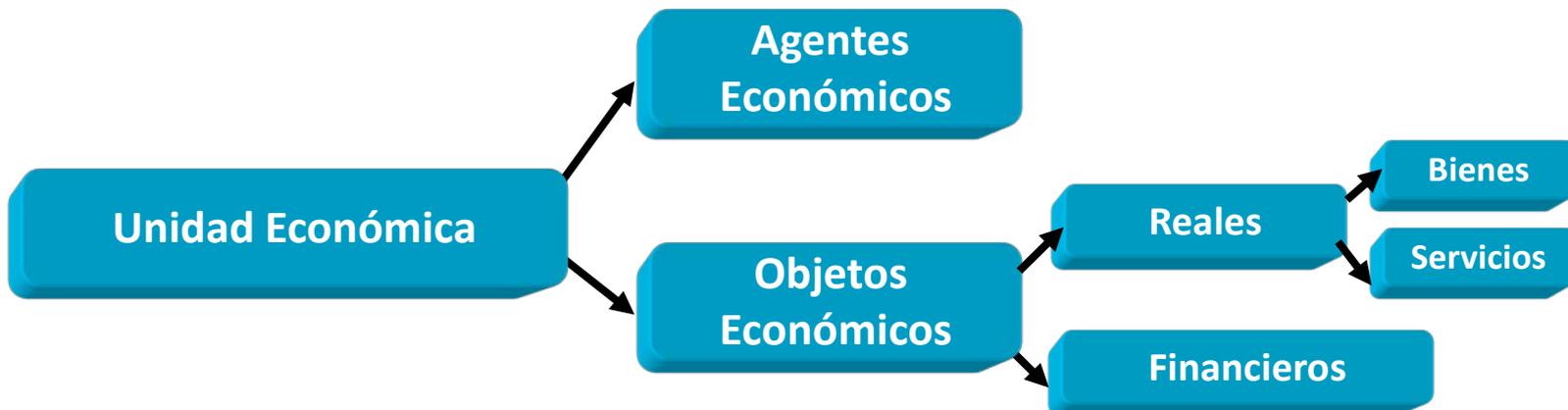
1.1.2. Elementos que intervienen en la actividad económica

Actividad económica: Adapta o adecua los recursos o medios disponibles para atender las demandas de productos y servicios (satisfacer las necesidades de las personas).

- Puede realizarse **sobre bienes o servicios:** Actividades industriales, comerciales o de servicios.

ACTIVIDAD ECONÓMICA

- 1. AGENTES ECONÓMICOS**
- 2. OBJETOS ECONÓMICOS**
- 3. UNIDAD ECONÓMICA**



1.1.2. Elementos que intervienen en la actividad económica

1. AGENTES ECONÓMICOS

Personas involucradas, de una u otra forma en la realización de la actividad económica (operaciones de producción y consumo).

Pueden clasificarse en grupos: clientes, proveedores, propietarios, empleados, etc.

2. OBJETOS ECONÓMICOS

Elementos sobre o con los que se realiza la actividad económica.

- **Financieros:** Derechos, obligaciones y medios de cobro y pago

- **Reales:** Bienes (tangibles e intangibles) y servicios

- **Bienes de consumo:** Sirven directamente para satisfacer las necesidades humanas (ropa, alimentos, etc.)
- **Bienes de producción:** Necesarios para la obtención de los bienes de consumo (máquinas, instalaciones, materias primas, etc.)
- **Servicios:** Son actividades que afectan/suponen un cambio en la empresa que los contrata

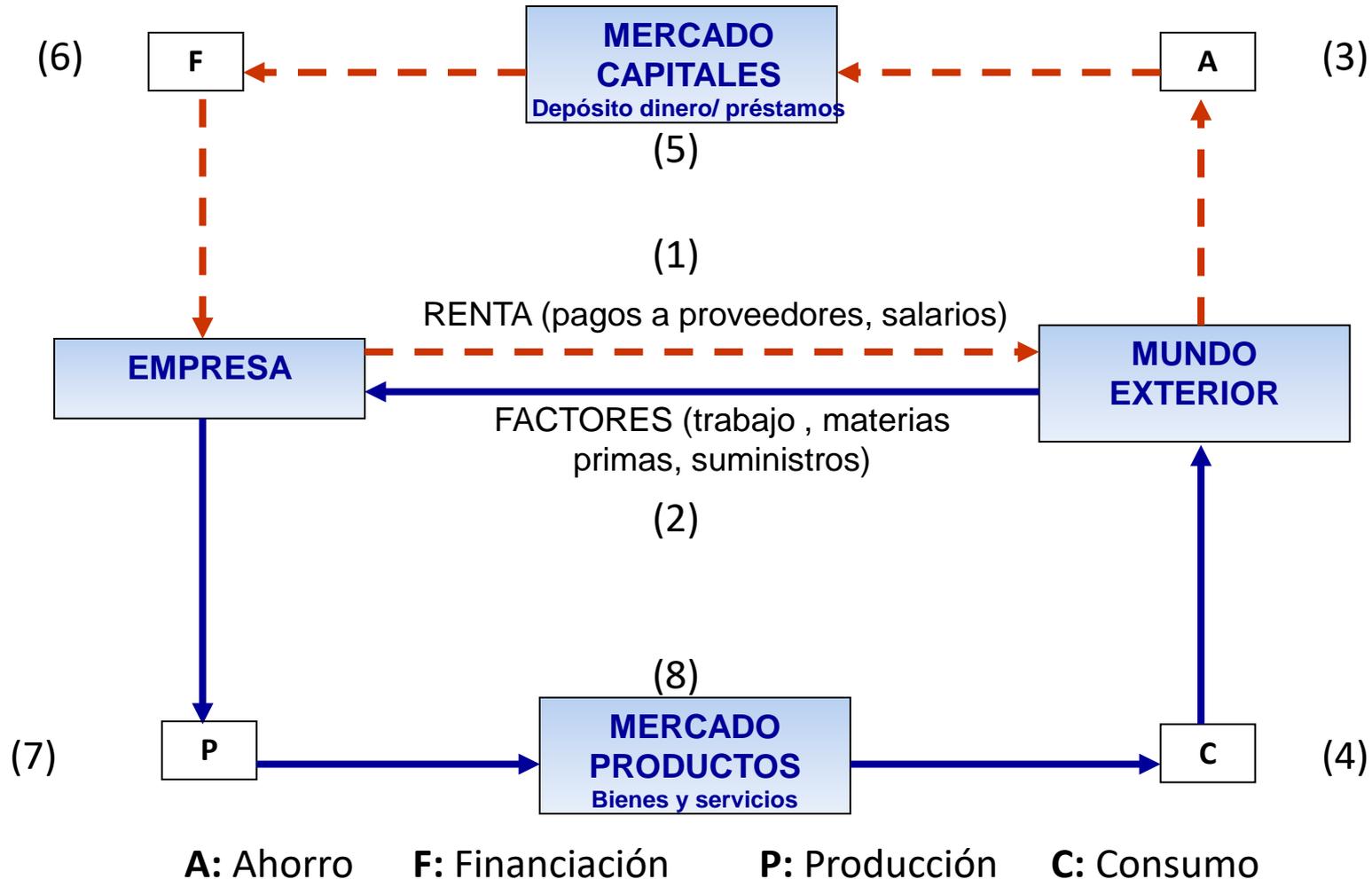
3. UNIDAD ECONÓMICA

Marco de realización de la actividad económica. Agrupación de agentes y objetos.

Empresas: unidades económicas de producción.

1.1.3. El fenómeno de circulación de valor en la empresa: Corriente real y corriente financiera

Comportamiento dinámico de la empresa dentro del sistema económico general



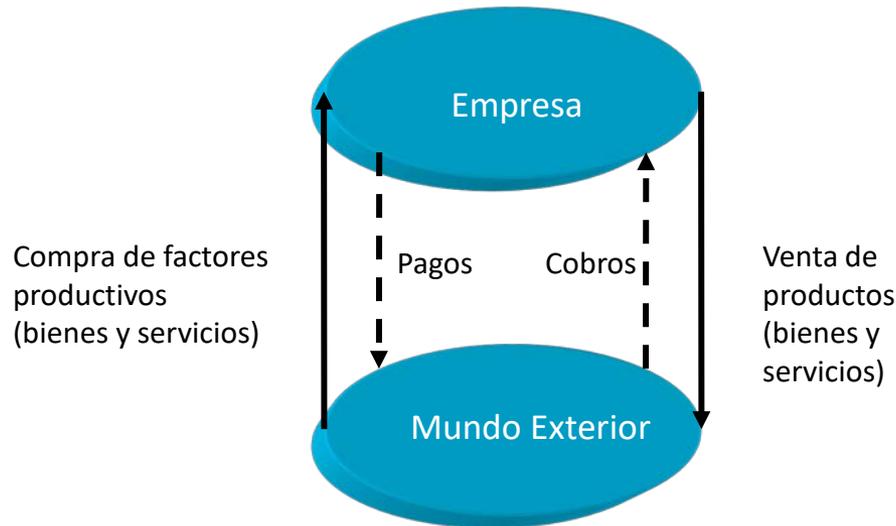
1.1.3. El fenómeno de circulación de valor en la empresa: Corriente real y corriente financiera

Agrupación de las actuaciones realizadas por la empresa

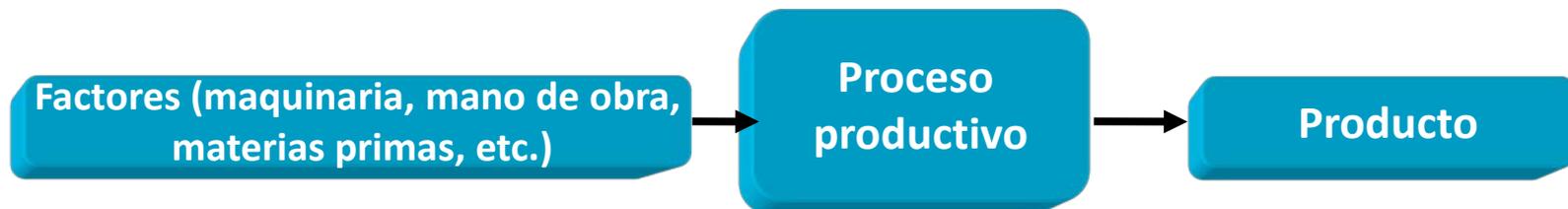
1. Problemática de carácter económico- financiero (ámbito externo)

Corriente real (Trazo continuo)

Corriente financiera (Trazo discontinuo)



2. Problemática de carácter económico-técnico (ámbito interno)



1.1.3. El fenómeno de circulación de valor en la empresa: Corriente real y corriente financiera

Agrupación de las actuaciones realizadas por la empresa

1. Problemática de carácter económico- financiero (ámbito externo)

Surgen de la relación de la empresa con el exterior

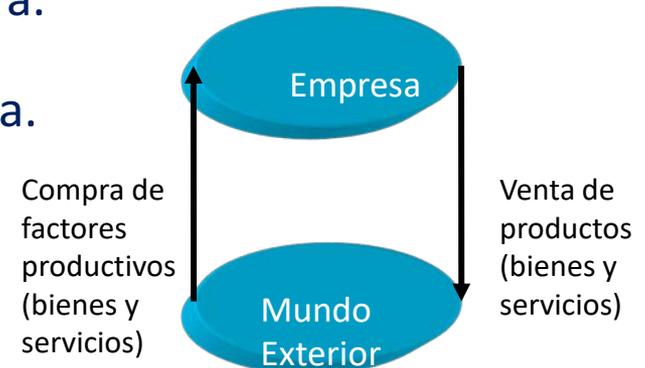
Constituida por:

Corriente real

- **Compras** (inversión): Adquisición de bienes y servicios expresada en unidades físicas.
- **Ventas** (desinversión): Bienes entregados o servicios prestados a terceros expresados en unidades físicas.

Equivalente monetario corriente real

- **Gasto**: Equivalente monetario de la compra.
- **Ingreso**: Equivalente monetario de la venta.



Gastos corrientes o gastos// Gastos de capital o inversiones

Cuestión 6. La empresa A adquiere al contado una maquinaria por valor de 100 u.m., mercaderías por un valor de 20 u.m. y suministros (luz y agua) por un valor de 8 u.m. Durante el ejercicio económico se venden 15 u.m. de las mercaderías adquiridas, se consumen los suministros y se calcula que el consumo de la maquinaria que se ha realizado en el proceso productivo asciende a 10 u.m. Se pide: Delimitar qué parte se consideraría gasto corriente y qué parte inversión.

Ingresos: entrega de bienes// prestación de servicios

Cuestión 8. La empresa B realiza las siguientes operaciones durante el ejercicio económico:

- Vende y entrega mercaderías de su almacén al contado por 30 u.m.
- Contrata y realiza el servicio con un cliente por el transporte de una maquinaria, por 5 u.m, utilizando vehículos de su propiedad.
- Alquila al contado a un particular, que se instala a la firma del contrato, una nave industrial de su propiedad para el ejercicio económico por 12 u.m.
- Vende y entrega un vehículo de su propiedad por 200 u.m.

Se pide: Determinar los ingresos del ejercicio.

Cuestión 9. El 1 de octubre del año X0 la empresa C se compromete con un cliente a realizar labores de mantenimiento y limpieza de sus instalaciones industriales durante un año por un importe de 1.200 u.m. (100 u.m. al mes). Se pide:

- a) Determinar si se trata de ingresos por venta de bienes o por prestaciones de servicios.
- b) Determinar los ingresos que corresponden al año X0.

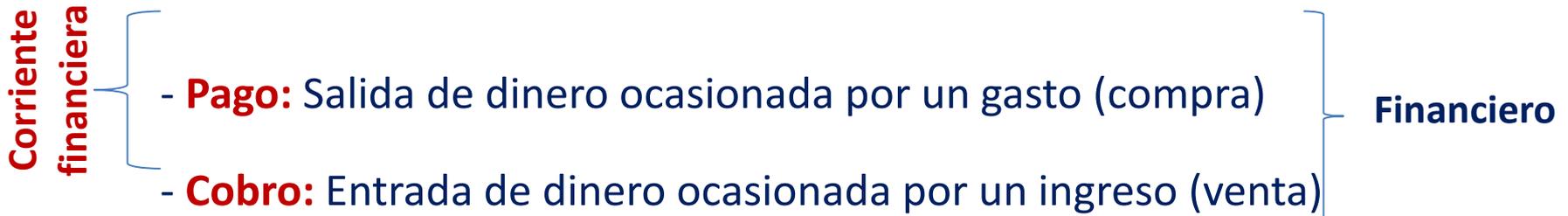
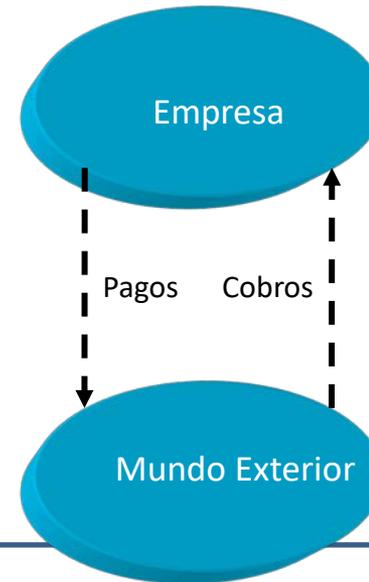
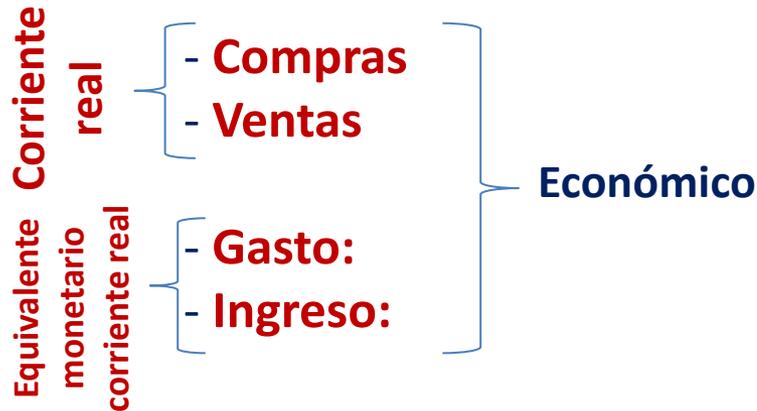
1.1.3. El fenómeno de circulación de valor en la empresa: Corriente real y corriente financiera

Agrupación de las actuaciones realizadas por la empresa

1. Problemática de carácter económico- financiero (ámbito externo)

Surgen de la relación de la empresa con el exterior

Constituida por:



Coincidencia Ingresos// Gastos con Cobros//Pagos

Cuestión 10. El 1 de marzo del año X0, la empresa Roda, S.A., dedicada a la comercialización de pequeños electrodomésticos, realiza las siguientes operaciones:

- a) Compra al contado 20 DVD's a 80 u.m. cada uno.
- b) Entrega a un proveedor de China 2.000 u.m. a cuenta de un pedido de 50 ordenadores a 40 u.m. cada uno que el proveedor se compromete a entregar en junio.
- c) Vende a crédito 3 televisores a 100 u.m. por unidad (el precio de adquisición de cada televisor fue de 70 u.m.).

Se pide: determinar a 1 de marzo para cada operación el importe de la compra/venta, el importe del gasto/ingreso y el cobro /pago efectuado, señalando si es por anticipado, al contado o diferido.

Cobros//Pagos: Anticipados, al contado, diferidos

Cuestión 11. El 30 de octubre del año X0 la empresa Textil, S.A., dedicada a la confección de ropa, realiza las siguientes operaciones:

- a) Cobra 10.000 u.m. del cliente A por anticipado a cuenta de un pedido de 2.000 prendas de tela vaquera que se compromete a confeccionar y entregar el 1 de marzo del año X1.
- b) Paga al contado a sus 2 empleados 4.000 u.m. por el trabajo que han realizado en el mes de octubre del año X0 (trabajan 40 horas semanales).
- c) Compra y recibe en sus instalaciones una máquina de patronaje industrial por 18.000 u.m. Se compromete con el proveedor a pagárselo pasados 6 meses (abril de X1)

Se pide: determinar a 30 de octubre del año X0 para cada operación el importe de la compra/venta, del gasto/ingreso y del cobro/pago señalando si es por anticipado, al contado o diferido.

1.1.3. El fenómeno de circulación de valor en la empresa: Corriente real y corriente financiera

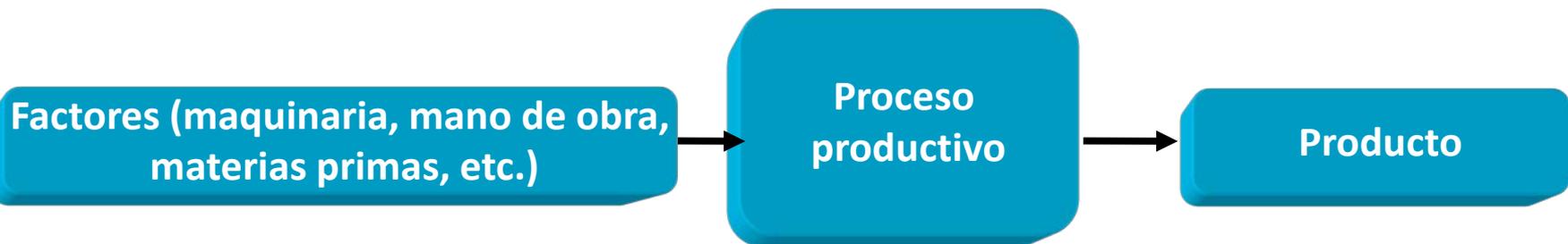
Agrupación de las actuaciones realizadas por la empresa

2. Problemática de carácter económico-técnico (ámbito interno)

Actividad realizada en el interior de la empresa.

Integra:

- **Factores utilizados:** Costes en términos monetarios.
- **Producción:** Coste de la producción en términos de unidades monetarias.



1.2. La contabilidad como sistema de información. Evolución de la contabilidad hasta llegar al marco conceptual

CONTABILIDAD: Sistema de información de primera magnitud.

Ofrece información estructura y relevante sobre:

- Situación de la empresa.
- Proceso de creación de valor y riqueza y su distribución.

El Corte Inglés

El Corte Inglés ha lanzado su primera emisión de bonos en Irlanda. La llamada a la puerta de los mercados exige a cambio divulgar información contable detallada destinada a los posibles inversores, revelando datos de interés. El Corte Inglés detalla en los documentos enviados :

-El enorme valor de su cartera inmobiliaria.

-Detalla sus principales fuentes de ingresos. Moda, belleza y joyería suponen el 51,1% de su negocio. Libros, música, electrónica, juguetes y artículos deportivos aporta otro 22,4. La alimentación, el 13,2%, y los productos del hogar y muebles, un 10,5%.

INDITEX

Inditex registró un beneficio neto de 521 millones de euros, lo que supone un aumento del 28% respecto al mismo periodo del ejercicio anterior, cuando ganó 406 millones de euros.

-Al final del ejercicio, la mayoría de la plantilla del grupo percibirá el 10% del incremento del beneficio (0.10x115millones), dentro del plan extraordinario de participación de los trabajadores en el crecimiento de los beneficios de la empresa.

-La junta de accionistas se celebrará el 14 de julio y en ella el consejo de administración propondrá un dividendo total correspondiente al ejercicio 2014 de 0,52 euros por acción

1.2. La contabilidad como sistema de información. Evolución de la contabilidad hasta llegar al marco conceptual

Evolución de la contabilidad hasta la actualidad:

- Se viene utilizando desde tiempos muy remotos. Las grandes civilizaciones de la antigüedad realizaron registros contables
- Los romanos utilizaron **la partida simple**
- A partir del **Renacimiento** (1494) aparece la **partida doble**.
- En los **años 50 del siglo XX** se intentó formalizar la ciencia contable, estableciendo teoremas y leyes contables.
- En los **años 70 del siglo XX**:
 - Se pone el énfasis en el **carácter social** de la contabilidad
 - La contabilidad ofrece una **imagen rigurosa** de la realidad económica en base al cumplimiento y seguimiento de las normas y acuerdos que se establezcan: **MARCOS CONCEPTUALES**

1.2. La contabilidad como sistema de información. Evolución de la contabilidad hasta llegar al marco conceptual

MARCO CONCEPTUAL

Base teórica consistente para elaborar las reglas y normas que rigen en la práctica

Funciones (AECA, 2012):

- **Punto de referencia común** para elaboradores, usuarios y auditores de la información financiera.
- **Orientación para la elaboración de normas contables** y su aplicación a hechos concretos.
- Suministra **criterios para enjuiciar** la validez de las normas contables en situaciones específicas y resolución de conflictos entre normas.
- **Facilita la comprensión de la información financiera** (comparabilidad, credibilidad y confianza)
- **Adaptación de la contabilidad a los retos del entorno** (globalización, nuevos instrumentos financieros, etc.).
- **Cumplimiento** del requisito de **imagen fiel**.

1.2. La contabilidad como sistema de información. Evolución de la contabilidad hasta llegar al marco conceptual

Marco conceptual es el conjunto de fundamentos, principios y conceptos básicos cuyo cumplimiento lleva a que el reconocimiento y valoración de los elementos en las cuentas anuales muestren la imagen fiel del patrimonio empresarial y los resultados

ESTRUCTURA DEL MARCO CONCEPTUAL (Plan General de Contabilidad de 2007)



1.2. La contabilidad como sistema de información. Evolución de la contabilidad hasta llegar al marco conceptual

LA CONTABILIDAD

Es una ciencia empírica.

Es una ciencia aplicada.

Es una ciencia económica.

Es una ciencia social.

- No existen conceptos naturales
- Se determinan y expresan socialmente
- Las definiciones o normas se fijan por consenso
- Se busca el acuerdo, no la exactitud
- Organiza la información económica, de forma que se puedan extraer conclusiones
- Los usuarios han de conocer el marco y las pautas establecidas
- Antes de delimitar los contenidos de los componentes de marco conceptual hay que delimitar **objetivos y fines** de la contabilidad **y** los **usuarios**.

1.3. La contabilidad, concepto, objetivos, fines y usuarios de la contabilidad

DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD

Objeto material (campo de actuación): Realidad económica.

Objeto formal (perspectiva de estudio): Conocimiento cuantitativo y cualitativo de la realidad económica.

Fin: Mostrar la situación de la empresa y su evolución en el tiempo de modo que sea útil para la toma de decisiones.

OBJETIVOS Y FINES DE LA CONTABILIDAD

Dependen de las **necesidades de los usuarios** de la información **y del contexto** o entorno.

Objetivos:

Registro y detección de errores

Rendición de cuentas y control

Herramienta de gestión

Utilidad para la toma de decisiones

1.3. La contabilidad, concepto, objetivos, fines y usuarios de la contabilidad

OBJETIVOS Y FINES DE LA CONTABILIDAD

Objetivo: Utilidad para la toma de decisiones usuario externo

-¿Usuario principal? **Inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales**

-Esto requiere que la información sea **relevante**, que refleje bien la realidad económica.

-La información debe permitir a los usuarios **evaluar**:

✓ La **situación económica y financiera** de la entidad, la **composición y valoración** de los recursos económicos y financieros.

✓ Su comportamiento económico y financiero en un **periodo concreto**.

✓ **Liquidez** y capacidad para obtener **flujos de caja** (rendimientos futuros).

1.3. La contabilidad, concepto, objetivos, fines y usuarios de la contabilidad

- Es necesario conocer otra información: condiciones económicas, situación política, perspectivas del sector y de la empresa
- Se producen estimaciones, juicios y modelos.

Cuestión 12. María va a hacer un examen de contabilidad a la facultad. Cuando va hacia el aula, se da cuenta de que no se ha llevado la calculadora. Un amigo le dice que en conserjería le pueden dejar una, pero tiene que entregar 10 euros, y que le reintegrarán 9 euros en cuanto devuelva la calculadora. María entrega los 10 euros, firma un recibo y le dan una calculadora financiera. Vamos a pensar tres escenarios:

1) María se da cuenta de que en el mercado la calculadora vale mucho más (20 euros) y decide que se la va a quedar y que, en realidad, ha comprado un chollo.

2) María piensa que la calculadora ha sido un préstamo por el que le van a cobrar unos intereses, pero que existe una obligación de devolver (reintegrar) la calculadora.

3) María, valorando la situación, decide que lo que en realidad está haciendo es un alquiler de la calculadora por un euro, pero que le han exigido una fianza de 9 euros, que le reintegrarán al devolver la calculadora.

¿Qué escenario piensas que recoge mejor la realidad? ¿Cuáles serían válidos? ¿Qué postura piensas que es más ética? ¿Se podría observar este hecho desde otro punto de vista distinto?

1.3. La contabilidad, concepto, objetivos, fines y usuarios de la contabilidad

Para que la información sea útil para la toma de decisiones usuario externo se requiere

-Que la información sea **fiable**. Mostrar la **imagen fiel** del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

-Esto se logra:

-si se **aplican**

- los requisitos,
- principios y
- criterios del **marco conceptual**.

-Si el registro de las transacciones se fundamenta en el fondo económico de las operaciones, es decir, se da una preeminencia a la **sustancia económica de la operación frente a la forma jurídica**.

-Importancia de la imagen fiel: ¿quién la certifica? **Auditoría**

1.3. La contabilidad, concepto, objetivos, fines y usuarios de la contabilidad

USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Varios grupos atendiendo a su necesidades informativas.

Usuarios internos: Tienen cierta capacidad de control sobre el sistema de información contable. Realizan funciones de planificación y control (gerencia y dirección, mandos intermedios, consejos de administración).

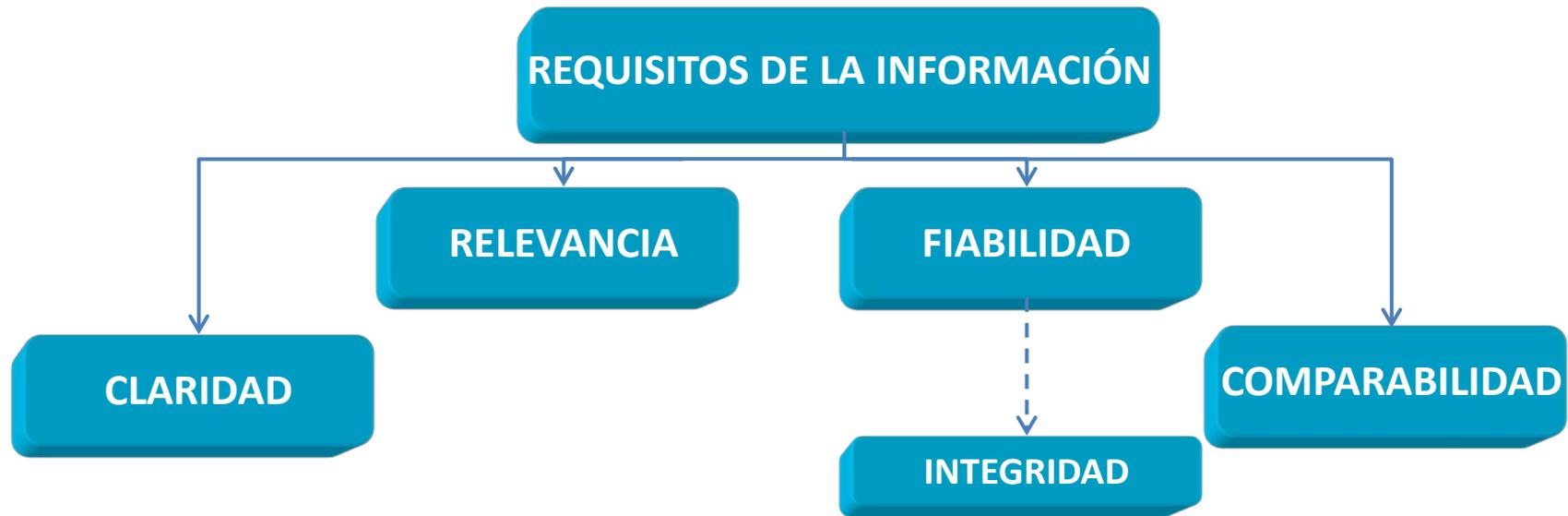
Usuarios externos: Acceso más limitado a la información.

- **Proveedores de recursos:** Propietarios, trabajadores, acreedores, etc.
- **Receptores de bienes y servicios e intereses indirectos:** Gobierno, consumidores, sindicatos, legisladores, etc.
- **Con funciones de control de la información:** Auditores.

La información contable divulgada por las empresas toma como referencia las necesidades de los usuarios externos (IASB, 2015).

Debe tenerse en cuenta que no toda la información elaborada se divulga.

1.4.1. Requisitos de la información financiera



Relevante: Útil para tomar decisiones (ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros).

Fiable: Libre de errores materiales y es neutral (libre de sesgos). La información muestra la imagen fiel de la realidad económica. Para ello, la información también debe ser **íntegra** (completa).

Clara: Los usuarios de la información económico-financiera puedan entenderla y formarse juicios que les faciliten la toma de decisiones.

Comparable: Con la información de la empresa en otro momento (**en el tiempo**) y con la información de otras empresas (**en el espacio**).

1.4.2. Los principios contables

Reglas generales que se han de seguir en la elaboración de la información.

Están en la **base de las normas contables** que se elaboren.

Han de **tenerse en cuenta**, en especial, en el **registro y valoración** de los elementos de las cuentas anuales.

1. Principio de empresa en funcionamiento

Salvo prueba en contrario, **se considera que la gestión de la empresa continuará en un futuro previsible** (no determinar valor del patrimonio a efectos de transmisión o liquidación).

Cuando no resulte de aplicación, suministrar **información** sobre los criterios aplicados **en la memoria**.

Cuestión 14. En los siguientes casos, determine si se ha aplicado bien el principio de empresa en funcionamiento.

1. La empresa A va a liquidar su patrimonio y finalizar su actividad. Para ello decide valorar contablemente todos sus activos a valor de mercado (valor razonable) y no al precio de adquisición como venía haciendo hasta ese momento.

2. El auditor de la empresa B hace constar en su informe que ha detectado que la empresa está asumiendo riesgos que pueden poner en peligro su actividad. Sin embargo, la empresa valora todos sus activos según su valor en uso y no por el valor de liquidación, ya que está desarrollando una actividad económica que va a continuar realizándose.

3. La empresa C, ante los incrementos de valor en el mercado de determinados activos, decide valorar sus activos financieros (acciones) e inmovilizado (solares y construcciones) al precio de mercado actual para que su contabilidad refleje realmente el valor de su patrimonio.

1.4.2. Los principios contables

2. Principio de devengo

Los efectos de las transacciones o hechos económicos se registrarán **cuando ocurran. Los gastos e ingresos se imputan al ejercicio que correspondan con independencia de la fecha de su pago o cobro.**

Cuestión 15. En julio de 2015 se publica en la prensa que Toshiba manipuló "sistemáticamente" la contabilidad de la compañía, con la que se llegó a inflar el beneficio en más de 1.100 millones de dólares a lo largo de 5 años.

Se inflaron los beneficios justo antes de que se realizara el estado de resultados, retrasando el registro de los gastos. La supuesta manipulación de las cuentas realizada por Toshiba consistió en registrar en el ejercicio siguiente los gastos del segmento de infraestructuras de la empresa, así como en sobreestimar los beneficios operativos en esta rama y en las de televisores, semiconductores y ordenadores portátiles.

Cuestión 17. Durante un ejercicio económico, una empresa presta servicios por un importe de 3.000€. Cobra al contado 1.700€ y, al final del ejercicio, quedan pendientes de cobro 1.300€. Paga a sus empleados la nómina correspondiente a ese periodo por valor de 900 €.

Se pide: determinar el resultado del ejercicio

- a) Siguiendo el criterio de devengo (atendiendo a la corriente real)
- b) Siguiendo el criterio de caja (atendiendo a la corriente financiera)

1.4.2. Los principios contables

3. Principio de uniformidad

Adoptado un criterio de valoración debe mantenerse en el tiempo y aplicarse de manera uniforme para transacciones, eventos y condiciones que sean similares, **siempre que se mantengan los supuestos** que motivaron su elección.

Si se alteran los supuestos, podrá modificarse el criterio. Debe indicarse la **incidencia cualitativa y cuantitativa del cambio en la memoria**.

Cuestión 18. En los siguientes casos determine si se ha aplicado bien el principio de uniformidad. Razone en cada caso su respuesta.

1. La empresa B tiene varios inmovilizados a los que aplica diferentes tasas de amortización (la tasa de amortización es una estimación del porcentaje en el que se deteriora el inmovilizado y sirve para calcular y cuantificar el deterioro del inmovilizado para poder contabilizarlo). La tasa de amortización de las construcciones es del 2% anual. La de la maquinaria del 10% y la de los elementos de transporte del 20% anual. ¿Tendría la empresa que aplicar la misma tasa a todos los elementos del inmovilizado? ¿Por qué?

2. La empresa C corrige al final de cada ejercicio el valor de sus inversiones financieras a corto plazo (acciones) para que figuren en la contabilidad por su valor de cotización. Esto supone que este elemento patrimonial cambia su valor cada año fluctuando, según varía el precio de las acciones en la Bolsa por lo que su valor no se mantiene uniforme en el tiempo.

1.4.2. Los principios contables

4. Principio de prudencia

Ser **prudente en las estimaciones y valoraciones a realizar en condiciones de incertidumbre** (debiendo reflejar la imagen fiel).

Contabilización sólo de beneficios obtenidos a cierre del ejercicio. **Tener en cuenta todos los riesgos** (del ejercicio o de otro anterior) tan pronto sean conocidos (información en la memoria).

Tanto haya beneficio o pérdida en el ejercicio tienen que **contabilizarse la amortización y el deterioro de valor de activos**.

Cuestión 19. El 31 de diciembre del año X0 la empresa B recibe notificación de Hacienda de que, dentro de los años abiertos a inspección, ha descubierto irregularidades en la tributación del impuesto de sociedades en relación a la venta de inmovilizados de la empresa. Consulta a su asesor, que estima que, con casi total probabilidad, le impondrán una sanción en torno a 6.000 euros. Hacienda ha citado a la empresa el 15 de enero del año X1 para presentar las justificaciones de los hechos que le requiere. Siguiendo el principio de prudencia, ¿debe registrar la posible sanción?

1.4.2. Los principios contables

5. Principio de no compensación

Salvo que una norma disponga lo contrario **no se compensarán partidas de activo y de pasivo, ni de gastos e ingresos.**

Se valorarán por separado los elementos de las cuentas anuales.

Cuestión 20. Los administradores de la empresa C, revisando los apuntes contables, descubren una serie de operaciones en las que dudan si el contable ha aplicado correctamente el principio de no compensación. Determine en qué casos, de los siguientes que se plantean, lo ha aplicado bien:

a) La empresa firmó un contrato de arrendamiento con un cliente por importe de 1.000€ a crédito. A su vez este cliente le hizo un servicio de transporte a crédito a la empresa C por valor de 600€. El contable, al ver que cliente y acreedor eran la misma persona jurídica, decide:

a-1) Contabilizar el ingreso por arrendamiento por la diferencia 400€ y no reflejar el gasto de transporte.

a-2) Reflejar el derecho de cobro por valor de 400€, de forma que no aparece la deuda.

b) Recibe en la empresa un cheque por valor de 500€ que es la diferencia entre la cantidad pendiente de cobro al cliente "A" (1.200€) y la cantidad que la empresa le debe a ese cliente como consecuencia de la venta a crédito por 700€ que éste le hizo de un equipo informático. El contable salda la deuda y el crédito pendiente, pero solo refleja el cobro de los 500€, omitiendo el reflejo contable del pago.

1.4.2. Los principios contables

6. Principio de importancia relativa

Se admitirá que **no se aplique de forma estricta algunos principios y criterios contables** cuando la **variación cuantitativa y cualitativa** de tal hecho sea **escasamente significativa** (no alterando la imagen fiel).

Las **partidas o importes cuya importancia relativa sea escasamente significativa** podrán aparecer **agrupados** con otros de naturaleza o función similar.

Cuestión 21. Determine si la empresa D, dedicada a la fabricación y venta de jabones, está aplicando correctamente el principio de importancia relativa. En caso contrario, diga bajo qué concepto contabilizaría el elemento de que se trata.

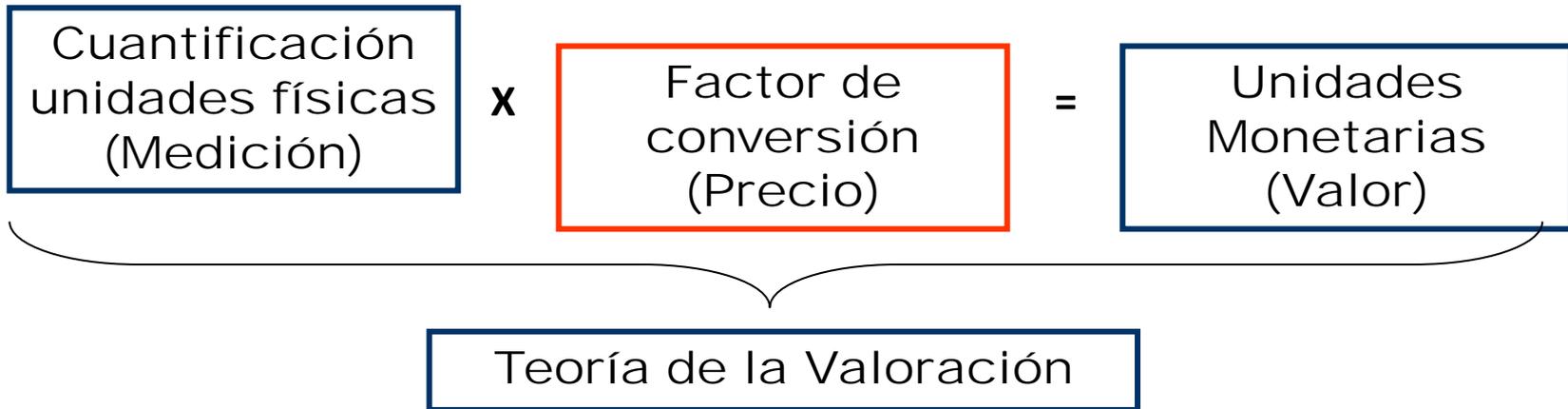
- La empresa regala una caja de jabones del almacén de mercaderías a varios empleados para que les den su opinión sobre el nuevo aroma que están investigando. La empresa no hace ningún apunte contable en ese momento.
- La empresa adquiere un par de sillas para la sala de la entrada de sus oficinas por un importe total de 60€. Estima que la duración de esas sillas será de 10 años. Decide contabilizarlo como gasto del ejercicio.
- La empresa posee una inversión en acciones que cotizan en Bolsa contabilizada como *inversión financiera a largo plazo en instrumentos de patrimonio*. Esta inversión supone un 2% sobre el total del activo de la empresa. A final del ejercicio, el Consejo de Administración de la empresa decide que se va a dar orden al banco para que, cuando tenga un precio razonable, la venda. La empresa no hace ningún apunte contable en ese momento.

CONFLICTO ENTRE PRINCIPIOS

Prevalecerá el que mejor conduzca a que las cuentas anuales muestren la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

1.5. Los criterios de valoración

CONTABILIDAD: Información de la realidad económica desde un punto de vista cualitativo (elementos que la componen) y **cuantitativo** (**valor** de los elementos).



VALORACIÓN

Proceso de **determinación de los importes monetarios** por los que se reconocen y registran contablemente los **elementos de los estados contables**.

Diferentes criterios de valoración en función de la naturaleza y el papel que cada elemento desempeña en la situación y actividad de la entidad económica.

1.5. Los criterios de valoración

Cuestión 23. El Corte Inglés en el año 2014 realiza varias operaciones que nos permiten poner de manifiesto que el valor no es único. Por una parte, presenta sus estados contables consolidados; por otra parte, la empresa quiere emitir bonos en el mercado financiero irlandés –cosa que hace en enero de 2015- y pide a una empresa dedicada a hacer tasaciones la valoración de sus inmuebles a fin de proporcionar dicha información al posible inversor. Además, en julio de 2015, se publica en prensa que El Corte Inglés vende su autocartera.

- Según el Balance de 2014, el valor del activo consolidado asciende a 2.051 millones de euros.

-En septiembre de 2013 y marzo 2014, Tinsa Tasaciones Inmobiliarias, un tasador independiente español de bienes inmuebles, valoró los edificios del grupo en un valor agregado de 15.126 millones de euros.

- Por último, en julio de 2015, El Corte Inglés publica que va a vender su autocartera –las acciones propias que posee-. Según la propia compañía, el inversor pagará 1.000 millones de euros por el 10% de la firma, lo que da un valor en el mercado a El Corte Inglés de al menos 10.000 millones de euros.

¿Qué valor parece más exacto? ¿Y más fiable? ¿Cómo puede haber una diferencia de 5.000 millones entre las dos valoraciones “de mercado”? ¿Qué ventaja puede tener considerar el valor contable?

1.5. Los criterios de valoración

1. Coste histórico o coste de un activo

Precio de adquisición: El que aparece en la factura más todos los gastos adicionales necesarios para que los bienes se hallen en el almacén o estén en condiciones de puesta en funcionamiento.

Coste de producción: Precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, costes directos y la parte correspondiente de costes indirectos.

Cuestión 25. Una empresa compra una maquinaria y realiza los siguientes pagos en relación con la misma:

Factura del proveedor: 12.000 euros;

Descuento acordado: 1.000 euros;

Gastos de transporte: 100 euros;

Gastos de instalación: 300 euros;

Gastos de mantenimiento: 300 euros;

Componentes para incrementar la capacidad: 400 euros;

Repuestos: 250.

¿Cuál sería el precio de adquisición de esta maquinaria?

1.5. Los criterios de valoración

2. Valor razonable

Es **el precio** que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría para transferir o cancelar un pasivo mediante una transacción ordenada **entre participantes en el mercado en la fecha de valoración**.

Salvo prueba en contrario, **el mercado** en el que la empresa realizaría normalmente una **transacción de venta** del activo o transferencia del pasivo se presume que será el **mercado principal** o, en ausencia de un mercado principal, **el mercado más ventajoso**.

La empresa A adquirió 200 acciones de Endesa al precio de 13,8 euros en enero de 2015. En diciembre de 2016 el precio es de 20 euros acción.

Su precio de adquisición fue de 2.760 euros (200 x 13,8).

Su valor razonable es de 4.000 euros (200 x 20).

1.5. Los criterios de valoración

3. Valor contable o en libros

Importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado **en balance** una vez **deducida**, en el caso de los activos, su **amortización acumulada** y **cualquier corrección valorativa por deterioro** acumulada que se haya registrado.

La empresa A adquirió una maquinaria por 10.000 u.m. Desde su puesta en condiciones de funcionamiento han pasado 3 años y se estima que se ha deteriorado por el uso y por el paso del tiempo en 3.000 u.m.

El valor contable de la maquinaria viene dado por la diferencia entre su precio de adquisición y el deterioro que ha sufrido hasta ese momento: $10.000 - 3.000 = 7.000$ u.m.

1.5. Los criterios de valoración

4. Valor residual de un activo

Importe que la empresa estima que podría obtener en el momento actual por su venta u otra forma de disposición, una vez deducidos los costes de venta, tomando en consideración que el activo hubiese alcanzado la antigüedad y demás condiciones que se espera que tenga al final de su vida útil.

La empresa A adquirió una maquinaria por 10.000 u.m. En el momento de la compra se estimó que la vida útil de la maquinaria era de 10 años y que al final se podrían vender algunas de sus piezas por 200 u.m.

Una vez transcurridos los 10 años la empresa procede al desguace de la maquinaria para su venta.

El valor residual sería la estimación del valor del bien una vez que ha acabado su vida útil. En este caso 200 u.m.

5. Valor neto realizable de un activo

Importe que la empresa puede obtener por su venta en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados de venta. En el caso de materias primas y productos en curso, deduciendo costes estimados necesarios para terminar su producción.

1.5. Los criterios de valoración

6. Valor en uso de un activo

Valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, a través de su utilización en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición.

7. Costes de venta de un activo

Costes incrementales directamente atribuibles a la venta de un activo en los que la empresa no habría incurrido de no haber tomado la decisión de vender, excluidos los gastos financieros y los impuestos sobre beneficios.

8. Valor actual

Importe de los flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo.

9. Coste amortizado de un instrumento financiero

Importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, **la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo**, de la diferencia entre importe inicial y valor de reembolso en el vencimiento.