

## SUMARIO

### CAPÍTULO 1. EMPRESAS CONSTRUCTORAS

1. INTRODUCCIÓN .....	33
2. LOS MÉTODOS DE RECONOCIMIENTO DE RESULTADOS EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS.....	34
2.1. Diversos métodos de reconocimiento de resultados en las empresas constructoras.....	34
2.2. Normativa internacional sobre reconocimiento de resultados en los contratos de construcción .....	35
2.2.1. Definición de contrato de construcción .....	35
2.2.2. Clases de contratos de construcción .....	35
2.2.3. Agrupación y segmentación de contratos de construcción.....	35
2.2.4. Fiabilidad sobre el desenlace del contrato de construcción .....	36
2.2.5. Método del porcentaje de ejecución.....	36
2.2.6. Método alternativo de reconocimiento de resultados.....	37
2.2.7. Reconocimiento de pérdidas esperadas .....	37
2.3. Normativa contable española sobre el reconocimiento de resultados en los contratos de construcción.....	37
2.4. Analogías y diferencias entre la normativa internacional y la española sobre el reconocimiento de resultados de los contratos de construcción.....	38
2.5. Los ingresos ordinarios de los contratos de construcción.....	39
2.6. Los costes de los contratos de construcción.....	40
2.7. Método del porcentaje de obra realizada .....	41
2.7.1. Contratos con precio alzado, sin revisiones de precios ni reformados, añadidos o modificaciones .....	41
2.7.2. Contratos con precio alzado con revisiones de precios .....	43
2.7.3. Contratos a precio alzado con reformados, añadidos y modificaciones..	44
2.7.4. Contratos con obra en trámite.....	45
2.7.5. Contratos a coste más margen .....	47
2.8. Método de valoración de la obra realizada a precio de contrato.....	47
2.8.1. Contratos con precio alzado con obra ejecutada pendiente de certificar	48
2.8.2. Contratos con precio alzado con obra certificada no ejecutada .....	48
2.8.3. Contratos a precio alzado con revisión de precios.....	49
2.8.4. Contratos a precio alzado con reformados, añadidos y modificaciones..	49
2.8.5. Contratos a precio alzado con obra en trámite .....	49
2.8.6. Contratos a coste más margen .....	50
2.9. Método del contrato cumplido .....	50
2.10. Método alternativo de la normativa internacional.....	51
3. EL INMOVILIZADO DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS.....	51
3.1. Características del inmovilizado de las empresas constructoras.....	51
3.2. La amortización del inmovilizado material de las empresas constructoras .	52
3.3. Caso especial de amortización (maquinaria de obras situadas en el exterior del país).....	53
4. LAS EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS.....	53
4.1. Clasificación contable de las existencias .....	53

4.2. Materiales de construcción y elementos almacenables.....	55
4.3. Otros aprovisionamientos .....	55
4.4. Obras en curso .....	55
4.5. Trabajos auxiliares .....	56
4.6. Obras terminadas .....	57
4.7. Regularización contable de las existencias en las empresas constructoras.....	57
4.7.1. Regularización de las existencias cuando se aplican métodos de avance de la obra.....	58
4.7.2. Regularización de las existencias cuando se aplica el método de contrato cumplido .....	58
4.7.3. Regularización de las existencias cuando se aplica el método alternativo de la NIIF n.º 11.....	59
4.8. Existencias incorporadas por la empresa a su inmovilizado.....	59
4.9. Bienes recibidos por cobro de créditos.....	60
5. COMPRAS-PROVEEDORES-SUBCONTRATISTAS EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS.....	61
5.1. Tratamiento contable de las compras a proveedores.....	61
5.2. Tratamiento contable de las subcontrataciones.....	61
6. VENTAS-CLIENTES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS .....	62
6.1. Distintos métodos para contabilizar las ventas realizadas por encargo de terceros.....	62
6.2. La contabilización del método del porcentaje de obra realizada.....	62
6.2.1. Contabilización de las operaciones relacionadas con las certificaciones a los clientes.....	62
6.2.1.1. Facturación a clientes (sin retenciones por garantía ni aplicación de anticipos o descuentos).....	63
6.2.1.2. Facturación a clientes (con retenciones por garantía).....	63
6.2.1.3. Facturación a clientes (con aplicación de anticipos).....	64
6.2.1.4. Facturación a clientes (con descuentos incluidos en factura) ..	64
6.2.1.5. Facturación a clientes (con descuentos fuera de factura).....	64
6.2.1.6. Liquidación de la obra con el cliente .....	65
6.2.2. Ajuste contable positivo entre los ingresos computables y las certificaciones .....	65
6.2.3. Ajuste contable negativo entre los ingresos computables y las certificaciones .....	66
6.3. Contabilización del método de valoración de la obra ejecutada a precio de contrato .....	66
6.3.1. Contabilización de las certificaciones a los clientes.....	67
6.3.2. Obra realizada sin certificar.....	67
6.3.3. Obra certificada no realizada .....	67
6.4. Contabilización del método del contrato cumplido.....	68
6.5. Contabilización del método alternativo de la NIIF n.º. 11 .....	68
6.6. Contabilización del IVA en las certificaciones a los clientes.....	68
7. LAS UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS EN LA CONSTRUCCIÓN .....	69
7.1. Breves notas sobre el régimen de las Uniones Temporales de Empresas .....	69
7.2. La contabilidad de la UTE .....	69
7.3. Contabilización por la empresa constructora de las operaciones relacionadas con las Uniones Temporales de Empresas .....	70

7.4. La integración de las operaciones de la UTE en la contabilidad de la empresa constructora partícipe .....	71
7.4.1. La integración en el balance de situación de la empresa constructora partícipe.....	71
7.4.2. La integración de las operaciones de la UTE en la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa constructora partícipe.....	72
7.4.3. La información en la memoria anual de la empresa constructora partícipe.....	72
8. LOS INGRESOS Y LOS GASTOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA.....	73
8.1. Los ingresos en las empresas constructoras.....	73
8.2. Los gastos en las empresas constructoras.....	73
8.3. Provisiones específicas de la actividad construcción .....	74
8.3.1. Provisiones para indemnizaciones por fin de obra.....	75
8.3.2. Provisiones para indemnizaciones al personal .....	75
8.3.3. Provisión para terminación de obra .....	76
8.3.4. Provisión para pérdidas por obras.....	76
9. LA MULTIACTIVIDAD DE CONSTRUCCIÓN POR ENCARGO DE TERCEROS. ENSAMBLE CONTABLE. PROMOCIÓN INMOBILIARIA.....	79
9.1. La multiactividad de construcción por encargo de terceros. Promoción inmobiliaria .....	79
9.2. El ensamble contable de la multiactividad de construcción por encargo de terceros. Promoción inmobiliaria.....	79
9.2.1. El ensamble de inmovilizado material .....	79
9.2.2. Ensamble de existencias.....	80
9.2.3. Ensamble de deudores y acreedores por operaciones de tráfico .....	81
9.2.4. Ensamble de compras .....	82
9.2.5. Ensamble de ventas.....	83

## CAPÍTULO 2. EMPRESAS DE PROMOCIÓN INMOBILIARIA

1. INTRODUCCIÓN .....	103
2. EL INMOVILIZADO DE LAS EMPRESAS DE PROMOCIÓN INMOBILIARIA.....	104
2.1. El inmovilizado en las empresas de promoción inmobiliaria .....	104
2.2. Las amortizaciones del inmovilizado material e intangible.....	105
3. LAS EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS DE PROMOCIÓN INMOBILIARIA.....	105
3.1. Clasificación de las existencias.....	105
3.2. Terrenos y solares.....	107
3.3. Edificios adquiridos .....	108
3.4. Edificios adquiridos por cobro de créditos.....	109
3.5. Promociones en curso .....	110
3.6. Edificios construidos .....	111
3.7. Traspasos entre existencias e inmovilizado .....	111
3.8. Otras existencias.....	111
3.9. Permuta de terrenos.....	112
3.10. Suelo adquirido a cambio de construcciones futuras .....	113
3.11. Cesión de solares y edificaciones a las Administraciones Públicas en aplicación de normas urbanísticas.....	114

3.12. Procedimiento para incorporar gastos financieros a las promociones en curso.....	115
4. LOS PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS SUBROGABLES.....	117
4.1. Préstamos hipotecarios subrogables.....	117
4.2. Contabilidad de préstamos hipotecarios subrogables.....	119
5. PROVEEDORES–COMPRAS–CONTRATISTAS EN LAS EMPRESAS DE PROMOCIÓN INMOBILIARIA .....	120
5.1. La duración del ciclo de producción y la fijación de los plazos a corto y largo plazo en la empresa de promoción inmobiliaria.....	120
5.2. Compras .....	121
5.2.1. Compras de terrenos y solares .....	121
5.2.2. Compras de edificios .....	122
5.2.3. Compras de elementos y conjuntos incorporables .....	123
5.2.4. Compras de otros aprovisionamientos.....	123
5.3. Contrataciones de obra.....	123
5.3.1. Certificaciones (sin retenciones por garantía, ni aplicación de anticipos o descuentos).....	124
5.3.2. Certificaciones (retenciones por garantía) .....	125
5.3.3. Certificaciones (con aplicación de anticipos).....	125
5.3.4. La liquidación de la obra con el contratista .....	126
6. VENTAS-CLIENTES.....	127
6.1. El reconocimiento de los ingresos y costes por venta de edificaciones.....	127
6.2. Ventas de edificaciones terminadas.....	128
6.3. Ventas de edificaciones en fase de construcción o sobre planos (método de operación terminada) .....	130
6.4. Ventas de edificaciones en fase de construcción o sobre planos (método de avance de la operación) .....	132
7. LOS INGRESOS Y LOS GASTOS EN LAS EMPRESAS DE PROMOCIÓN INMOBILIARIA.....	137
7.1. Los ingresos en las empresas de promoción inmobiliaria .....	137
7.2. Los gastos de las empresas de promoción inmobiliaria.....	137
7.3. Provisiones específicas .....	137
7.3.1. Provisión para evicción y saneamiento .....	139
7.3.2. Provisión por terminación de promociones.....	139
7.3.3. Provisión por contratos onerosos .....	139
8. LA MULTIACTIVIDAD DE CONSTRUCCIÓN-PROMOCIÓN INMOBILIARIA.....	141
8.1. El proceso de multiactividad de construcción y promoción inmobiliaria.....	141
8.2. El ensamble contable de las dos actividades.....	141
8.3. El ensamble del inmovilizado material .....	142
8.4. El ensamble de existencias .....	142
8.5. El ensamble de deudores y acreedores por operaciones de tráfico .....	143
8.6. El ensamble de las compras.....	144
8.7. El ensamble de las ventas .....	144

### **CAPÍTULO 3. EMPRESAS DE ARRENDAMIENTO INMOBILIARIO**

1. INTRODUCCIÓN .....	169
-----------------------	-----

2. EL INMOVILIZADO DE LAS EMPRESAS DE ARRENDAMIENTO INMOBILIARIO.....	170
2.1. El inmovilizado material de las empresas de arrendamiento inmobiliario.....	170
2.1.1. Adquisición a un tercero.....	171
2.1.2. Construcción promovida por la propia empresa .....	172
2.1.3. Procedente de existencias.....	172
2.1.4. Venta de inmuebles para arrendamiento .....	173
2.1.5. La amortización de los inmuebles para arrendamiento.....	175
2.2. Las inversiones financieras en las empresas de arrendamiento inmobiliario .	176
3. LAS FIANZAS DE ARRENDAMIENTO INMOBILIARIO.....	176
3.1. Fianzas de arrendamiento.....	176
3.1.1. Fianzas recibidas de arrendatarios. ....	177
3.1.2. Fianzas depositadas en organismos oficiales.....	179
3.1.3. Depósitos recibidos .....	179
4. LOS INGRESOS Y LOS GASTOS EN LA EMPRESA DE ARRENDAMIENTO INMOBILIARIO.....	179
4.1. Los ingresos en las empresas de arrendamiento inmobiliario.....	179
4.2. Los gastos en las empresas de arrendamiento inmobiliario .....	181

#### **CAPÍTULO 4. EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CEMENTOS**

1. INTRODUCCIÓN .....	193
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CEMENTOS.....	193
2.1. Valoración inicial del inmovilizado material.....	193
2.2. Cuadro de cuentas para las empresas de fabricación de cementos.....	194
2.3. Elementos del inmovilizado material de las empresas de fabricación de cementos .....	195
2.4. La amortización de los elementos de inmovilizado material .....	196
2.5. Deterioro de valor del inmovilizado material .....	198
3. LAS EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CEMENTOS.....	198
3.1. Valoración inicial de las existencias.....	198
3.2. Cuadro de cuentas de existencias en las empresas de fabricación de cementos.....	199
3.3. Correcciones de valor de las existencias.....	201
4. ÁREA CLIENTES-VENTAS .....	201
4.1. Reglas de contabilización de las ventas.....	201
4.2. Cuadro de cuentas de ventas para las empresas de fabricación de cementos	202
4.3. Contabilización de las ventas .....	203
5. ÁREA PROVEEDORES-COMPRAS .....	203
5.1. Reglas de contabilización de las compras .....	203
5.2. Cuadro de cuentas de compras para las empresas de fabricación de cementos.....	203
5.3. La contabilización de las compras.....	204
6. GASTOS E INGRESOS ESPECÍFICOS DE LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CEMENTOS.....	205

**CAPÍTULO 5. EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO**

1. INTRODUCCIÓN .....	213
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO	213
2.1. Valoración inicial del inmovilizado material.....	213
2.2. Cuadro de cuentas de inmovilizado material para las empresas de fabricación de calzado.....	214
2.3. Elementos del inmovilizado material de las empresas de fabricación de calzado	215
2.4. Hormas, moldes y troqueles .....	216
2.5. Amortización de los elementos del inmovilizado material de las empresas de fabricación de calzado .....	216
2.6. El deterioro del inmovilizado material .....	217
3. LAS EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO .....	217
3.1. Valoración inicial de las existencias.....	217
3.2. Cuadro de cuentas de existencias en las empresas de fabricación de calzado..	218
3.3. El deterioro de las existencias.....	221
4. EL ÁREA PROVEEDORES–COMPRAS EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO .....	221
4.1. Reglas para la contabilización de las compras.....	221
4.2. Cuadro de cuentas de compras para las empresas de fabricación de calzado	222
4.3. Contabilización de las compras.....	223
5. EL ÁREA CLIENTES–VENTAS EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO .....	223
5.1. Reglas para la contabilización de las ventas.....	223
5.2. Cuadro de cuentas de ventas de las empresas de fabricación de calzado.....	224
5.3. La contabilización de las ventas de las empresas de fabricación de calzado.	224
6. GASTOS E INGRESOS EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADOS ....	225

**CAPÍTULO 6. TALLERES DE REPARACIÓN DE AUTOMÓVILES**

1. INTRODUCCIÓN .....	235
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE LOS TALLERES MECÁNICOS DE REPARACIÓN DE AUTOMÓVILES.....	235
2.1. Valoración inicial del inmovilizado material.....	235
2.2. Cuadro de cuentas del inmovilizado material de los talleres mecánicos de reparación de automóviles.....	236
2.3. Elementos del inmovilizado material de los talleres mecánicos de reparación de automóviles .....	236
2.4. La amortización de los elementos del inmovilizado material de los talleres mecánicos de reparación de automóviles .....	237
2.5. Deterioro del inmovilizado material .....	238
3. LAS EXISTENCIAS DE LOS TALLERES MECÁNICOS DE REPARACIÓN DE AUTOMÓVILES .....	238
3.1. Valoración inicial de las existencias.....	238
3.2. Cuadro de cuentas de existencias en los talleres mecánicos de reparación de automóviles.....	239

4. EL ÁREA COMPRAS-PROVEEDORES.....	239
4.1. Reglas para la contabilización de las compras.....	239
4.2. Cuadro de cuentas de compras para los talleres mecánicos de reparación de automóviles .....	240
4.3. La contabilización de las compras.....	241
5. EL ÁREA PRESTACIÓN DE SERVICIOS-CLIENTES .....	242
5.1. Cuadro de cuentas de prestaciones de servicios en los talleres mecánicos de reparación de automóviles.....	242
5.2. La contabilización de la prestación de servicios en los talleres mecánicos de reparación de automóviles.....	242
5.3. Conciertos con entidades aseguradoras .....	243
6. INGRESOS Y GASTOS.....	244
7. CONTABILIZACIÓN DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DEL IVA E IRPF POR EL SISTEMA DE MÓDULOS .....	244

## **CAPÍTULO 7. AGENCIAS DE VIAJES MINORISTAS**

1. INTRODUCCIÓN .....	257
2. CUADRO DE CUENTAS Y DEFINICIONES CONTABLES PARA LAS AGENCIAS DE VIAJES MINORISTAS.....	258
3. EL INMOVILIZADO MATERIAL E INTANGIBLE DE LAS AGENCIAS DE VIAJES MINORISTAS.....	260
4. LAS EXISTENCIAS EN LAS AGENCIAS DE VIAJES MINORISTAS .....	261
5. LA INTERMEDIACIÓN EN LOS SERVICIOS DE ALOJAMIENTO Y RESTAURACIÓN	261
5.1. La intermediación en los servicios de alojamiento.....	261
5.2. La intermediación en los servicios de restauración .....	262
6. LA INTERMEDIACIÓN EN LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE.....	262
6.1. La intermediación en los servicios de transporte aéreo.....	262
6.2. La intermediación en los servicios de transporte acuático .....	263
6.3. La intermediación en los servicios de transporte ferroviario.....	263
6.4. La intermediación en los servicios por carretera .....	264
6.5. La intermediación en el alquiler de automóviles .....	265
7. LA INTERMEDIACIÓN EN LA VENTA DE PAQUETES TURÍSTICOS .....	265
7.1. La intermediación de las agencias minoristas en la venta de paquetes turísticos .	265
7.2. Problemática contable de la intermediación en la venta de paquetes turísticos	266
7.2.1. Cobro al cliente .....	266
7.2.2. Anulación .....	267
7.2.3. Liquidación con los mayoristas u organizadores.....	267
7.2.4. Rappels.....	268
8. LA INTERMEDIACIÓN EN LOS SERVICIOS TURÍSTICOS DIVERSOS.....	268
8.1. La intermediación en seguros de viajeros .....	268
8.2. La intermediación en el cambio de moneda y cheques de viajero .....	269
8.3. La intermediación en la reserva de entradas a espectáculos .....	269

9. LA CONTABILIZACIÓN DE LAS OPERACIONES DE TRÁFICO EN LA INTERMEDIACIÓN DE LAS AGENCIAS DE VIAJES MINORISTAS .....	269
9.1. Contabilización de los cobros a los clientes por cuenta de los prestadores de servicios.....	270
9.2. Contabilización de los cobros a los clientes por comisiones de gestión .....	270
9.3. Contabilización de las anulaciones de servicios con devolución.....	270
9.4. Contabilización de envíos de fondos a los prestadores de los servicios.....	271
9.5. Contabilización de la percepción de comisiones de los prestadores de servicios.....	272
9.6. Contabilización de los rappels a favor de las agencias intermediarias .....	272
9.7. Contabilización de descuentos a los clientes a cargo de las agencias minoristas.	272
9.8. Contabilización de crédito a los clientes por las agencias minoristas .....	273
9.9. Contabilización de las liquidaciones con los comitentes.....	274
9.10. Contabilización de la periodificación de las comisiones de intermediación .....	275
10. GASTOS ESPECÍFICOS DERIVADOS DEL CONTRATO DE FRANQUICIA .....	275
11. EL IVA EN LA INTERMEDIACIÓN DE LAS AGENCIAS DE VIAJES MINORISTAS .	276
11.1. Operaciones sujetas y exentas en la intemediación por cuenta y en nombre del prestador del servicio.....	277
11.1.1. Paquetes turísticos organizados por agencias mayoristas.....	277
11.1.2. Billetes de barco y avión.....	277
11.1.3. Resto de servicios sueltos.....	278
11.2. Tipos impositivos de IVA.....	278

## **CAPÍTULO 8. AGENCIAS DE VIAJES MAYORISTAS**

1. INTRODUCCIÓN .....	287
1.1. Las agencias de viajes mayoristas .....	287
1.2. Servicios componentes de los paquetes turísticos .....	287
1.3. Formación del precio y márgenes.....	288
1.4. La comercialización de los paquetes turísticos por cuenta propia.....	289
1.5. La contabilidad de las agencias de viajes mayoristas .....	289
2. CUADRO DE CUENTAS Y DEFINICIONES CONTABLES PARA LAS AGENCIAS DE VIAJES MAYORISTAS .....	290
3. LAS EXISTENCIAS EN LAS AGENCIAS DE VIAJES MAYORISTAS .....	293
4. PROBLEMÁTICA CONTABLE DE LAS COMPRAS Y ADQUISICIÓN DE SERVICIOS POR CUENTA PROPIA .....	295
4.1. Compras de artículos turísticos.....	295
4.2. Compras de otros materiales para consumo y reposición .....	296
4.3. Adquisición de servicios en beneficio del cliente .....	296
4.4. Adquisición de otros servicios .....	299
5. PROBLEMÁTICA CONTABLE DE LAS VENTAS DE PRODUCTOS TURÍSTICOS POR CUENTA PROPIA.....	299
5.1. Ventas de productos turísticos acogidos al régimen especial del IVA.....	300
5.2. Ventas de productos turísticos acogidos al régimen general del IVA .....	301
5.3. Liquidación con los intermediarios.....	302
5.4. Ventas y alquileres de artículos y material turístico.....	302

6. CORRELACIÓN CONTABLE ENTRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS TURÍSTICOS Y LAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS EN BENEFICIO DEL VIAJERO .....	303
7. EL RÉGIMEN ESPECIAL DEL IVA PARA LAS AGENCIAS DE VIAJES MAYORISTAS	305
7.1. Exenciones.....	305
7.2. Base imponible o “margen bruto” .....	305
7.3. Determinación de la base imponible o “margen bruto” .....	305
7.3.1. Determinación de la base imponible operación por operación.....	306
7.3.2. Ejemplo de un caso de liquidación del IVA por el procedimiento de operación por operación.....	306
7.3.3. Determinación de la base imponible globalmente.....	307
7.3.4. Ejemplo de determinación de la base imponible globalmente .....	307
7.3.5. Contabilización del IVA en el régimen especial de agencias de viajes.	308

## CAPÍTULO 9. EMPRESAS AGRÍCOLAS

1. INTRODUCCIÓN .....	319
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS .....	320
2.1. Cuadro de cuentas.....	320
2.2. La valoración de la tierra (terrenos).....	320
2.3. La valoración de los activos biológicos.....	322
2.4. La amortización del inmovilizado material en las empresas agrícolas.....	323
2.5. Costes del retiro y rehabilitación de plantaciones.....	324
2.6. Trabajos para recuperación productiva de los terrenos.....	324
2.7. Inversiones realizadas en terrenos agrícolas cedidos.....	325
3. LAS EXISTENCIAS DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS.....	325
3.1. Cuadro de cuentas.....	325
3.2. Elementos agrícolas .....	326
3.3. Productos en curso .....	326
3.4. Productos agrícolas terminados .....	327
4. LAS COMPRAS CORRIENTES EN LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS.....	327
5. LAS VENTAS CORRIENTES EN LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS .....	328
6. EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL RIESGO AGRÍCOLA.....	329
7. LAS SUBVENCIONES AGRÍCOLAS .....	330
8. COSTES MEDIOAMBIENTALES .....	332
9. PENALIZACIÓN POR SUPERPRODUCCIÓN.....	333
10. LA CONTABILIZACIÓN DE LA APARCERÍA.....	334
11. CONTABILIZACIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL DEL IVA PARA LA AGRICULTURA .	334

## CAPÍTULO 10. EMPRESAS VINÍCOLAS

1. INTRODUCCIÓN .....	347
2. INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS EMPRESAS VINÍCOLAS .....	347
2.1. Valoración del inmovilizado material .....	347

2.2. Cuadro de cuentas del inmovilizado material para las empresas vinícolas ....	348
2.3. Elementos del inmovilizado material de las empresas vinícolas .....	348
2.4. Amortización del inmovilizado material .....	351
2.5. Pérdidas por deterioro del inmovilizado material .....	352
3. EXISTENCIAS .....	352
3.1. Valoración de las existencias .....	352
3.2. Cuadro de cuentas de existencias para las empresas vinícolas .....	353
3.3. Detalle de las cuentas de existencias en las empresas vinícolas .....	354
3.4. La inclusión de los gastos financieros en las existencias de ciclo largo .....	356
3.5. Correcciones de valor de las existencias.....	357
4. EL ÁREA DE PROVEEDORES-COMPRAS .....	357
4.1. Reglas para la contabilización de las compras.....	357
4.2. Cuadro de cuentas de compras para las empresas vinícolas .....	358
4.3. La contabilización de las compras en las empresas vinícolas .....	359
5. EL ÁREA CLIENTES-VENTAS .....	359
5.1. Reglas para la contabilización de las ventas .....	359
5.2. Cuadro de cuentas para las ventas de las empresas vinícolas .....	359
5.3. La contabilización de las ventas en las empresas vinícolas.....	360
6. LA CONTABILIZACIÓN DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE EL ALCOHOL	362

## **CAPÍTULO 11. EMPRESAS DE ASISTENCIA SANITARIA**

1. INTRODUCCIÓN .....	371
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL EN LAS EMPRESAS DE ASISTENCIA SANITARIA.	371
2.1. Cuadro de cuentas del inmovilizado material para las empresas de asistencia sanitaria .....	371
2.2. Elementos del inmovilizado material de empresas de asistencia sanitaria.....	372
2.3. Tablas fiscales de amortización aplicables a las empresas de asistencia sanitaria .....	374
2.4. El tratamiento contable de lencería, vajilla, cubertería y cristalería .....	375
2.5. Correcciones valorativas del inmovilizado material .....	375
3. LAS EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS DE ASISTENCIA SANITARIA.....	375
3.1. Productos farmacéuticos.....	376
3.2. Material sanitario de consumo.....	376
3.3. Instrumental y pequeño utillaje .....	376
3.4. Productos alimenticios.....	377
3.5. Vestuario, lencería y calzado .....	377
3.6. Otros aprovisionamientos .....	377
4. EL ÁREA CLIENTES-VENTAS EN LAS EMPRESAS DE ASISTENCIA SANITARIA.....	378
4.1. Cuadro de cuentas de ventas de las empresas de asistencia sanitaria.....	379
4.2. Contabilización de las prestaciones de servicios por las empresas de asistencia sanitaria .....	380
4.2.1. Facturación de prestación de servicios de asistencia sanitaria.....	380
4.2.2. Anticipos de clientes.....	381
4.2.3. Bonificaciones .....	381
4.2.4. Aplicación de tarifas pendientes de aprobar .....	382

5. EL ÁREA DE PROVEEDORES-COMPRAS EN LAS EMPRESAS DE ASISTENCIA SANITARIA.....	382
5.1. Cuadro de cuentas de compras de empresas de asistencia sanitaria.....	383
5.2. Contabilización de las operaciones de compras de las empresas de asistencia sanitaria.....	384
5.2.1. Compras de bienes y adquisición de servicios.....	385
5.2.2. Anticipos a proveedores.....	385
5.2.3. Devoluciones de compras y operaciones similares.....	386
5.2.4. Rappels de compras.....	386
6. SUBVENCIONES.....	386
7. DONACIONES Y LEGADOS.....	388
8. LOS GASTOS EN LAS EMPRESAS DE ASISTENCIA SANITARIA.....	388
8.1. Servicios exteriores.....	388
8.2. Gastos de personal.....	389
8.3. Resto de gastos.....	389
9. LOS INGRESOS EN LAS EMPRESAS DE ASISTENCIA SANITARIA.....	389
9.1. Otros ingresos de gestión.....	389
9.2. Resto de ingresos.....	390
10. EL IVA EN LAS EMPRESAS DE ASISTENCIA SANITARIA.....	390

## **CAPÍTULO 12. EMPRESAS DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE AGUA**

1. INTRODUCCIÓN.....	399
2. INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS EMPRESA DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE AGUA.....	400
2.1. Valoración del inmovilizado material.....	400
2.2. Cuadro de cuentas de inmovilizado material para las empresas de abastecimiento y saneamiento de agua.....	400
2.3. Elementos de inmovilizado material de las empresas de abastecimiento y saneamiento de agua.....	401
2.4. Amortización de los elementos del inmovilizado material de las empresas de abastecimiento y saneamiento de agua.....	402
2.5. Caso particular de acometidas y enganches.....	403
2.6. Deterioro de valor del inmovilizado material.....	403
3. INMOVILIZADO INTANGIBLE.....	403
3.1. Concesiones administrativas.....	403
3.2. Derechos sobre activos cedidos en uso.....	403
4. GASTOS DE LICITACIÓN.....	404
5. GASTOS FINANCIEROS DIFERIDOS POR FINANCIACIÓN DE ACTIVOS DE LA ACTIVIDAD DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE AGUA.....	404
6. EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE AGUA.....	407
7. CUENTAS CON ENTIDADES PÚBLICAS DE CARÁCTER NO FISCAL.....	408

8. ABONADOS-CLIENTES .....	410
8.1. Abonados-clientes .....	410
8.2. Otros clientes .....	411
8.3. Anticipos de abonados-clientes .....	412
8.4. Entidades públicas deudoras por conceptos no fiscales .....	412
9. LAS COMPRAS EN LAS EMPRESAS DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE AGUA .....	413
10. GASTOS ESPECÍFICOS DE LAS EMPRESAS DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE AGUA .....	413
10.1. Arrendamientos y cánones.....	414
10.2. Reparaciones, conservación y reposición .....	414
10.3. Otros servicios.....	415
10.4. Otros tributos.....	415
10.5. Indemnizaciones a terceros .....	415
10.6. Dotación a la provisión para sequía .....	416
10.7. Dotación al fondo de reversión .....	416
11. VENTAS DE AGUA.....	417
11.1. Ventas de agua en propiedad.....	417
11.2. Ventas de agua por concesión .....	418
11.3. Ventas de agua por cuenta de una entidad pública.....	418
12. OTROS INGRESOS ESPECÍFICOS DE LAS EMPRESAS DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE AGUA .....	418
12.1. Ventas de contadores .....	419
12.2. Ingresos por trabajos y derechos de acometida.....	419
12.3. Ingresos por servicios.....	419
12.4. Ingresos por gestión de cobro.....	420
12.5. Indemnizaciones por modificación de instalaciones.....	421
13. SUBVENCIONES DE CAPITAL .....	421
14. DIFERENCIAS DE CAMBIO EN OPERACIONES REGULADAS .....	422

**CAPÍTULO 13. EMPRESAS CONCESIONARIAS DE VÍAS DE PEAJE**

1. INTRODUCCIÓN .....	431
2. LA INVERSIÓN EN AUTOPISTAS, TÚNELES, PUENTES Y OTRAS VÍAS DE PEAJE. ....	431
2.1. Inversión en autopistas, túneles, puentes y otras vías de peaje en construcción .....	431
2.2. Inversión en autopistas, túneles, puentes y otras vías de peaje terminadas ....	432
2.3. Amortización .....	432
2.4. Incorporación de gastos financieros a la inversión durante la fase de construcción .....	433
3. LA FINANCIACIÓN AJENA .....	436
4. CONCESIONES ADMINISTRATIVAS .....	436
5. GASTOS FINANCIEROS DIFERIDOS DE FINANCIACIÓN .....	436
6. SUBVENCIONES DE CAPITAL .....	439

7. GASTOS ESPECÍFICOS.....	440
8. INGRESOS ESPECÍFICOS .....	441
8.1. Contabilización de los ingresos por peaje .....	441
9. DIFERENCIAS DE CAMBIO EN OPERACIONES REGULADAS .....	442

## **CAPÍTULO 14. EMPRESAS HOTELERAS**

1. INTRODUCCIÓN .....	451
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL.....	452
2.1. Cuadro de cuentas del inmovilizado material de las empresas hoteleras .....	452
2.2. Elementos del inmovilizado material de las empresas hoteleras .....	452
2.3. Elementos del inmovilizado material de carácter histórico .....	453
2.4. Menaje y otros utensilios .....	454
2.5. Lencería, vajilla, cubertería y cristalería.....	455
2.6. Amortización del inmovilizado material.....	455
2.7. Inversiones realizadas en inmuebles arrendados.....	456
3. EL INMOVILIZADO INTANGIBLE EN LAS EMPRESAS HOTELERAS .....	456
4. LAS EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS HOTELERAS.....	457
4.1. Cuadro de cuentas de existencias para las empresas hoteleras .....	457
4.2. Contenido de las cuentas de existencias.....	457
5. DEUDORES DE TRÁFICO EN LAS EMPRESAS HOTELERAS.....	458
5.1. Los clientes individuales.....	458
5.2. Clientes, empresas y otras entidades.....	459
5.3. Agencias de viajes minoristas .....	460
5.4. Agencias de viajes mayoristas (tour-operadores) .....	461
6. ACREDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO EN LAS EMPRESAS HOTELERAS	462
7. LOS INGRESOS EN LAS EMPRESAS HOTELERAS .....	462
8. LOS GASTOS EN LAS EMPRESAS HOTELERAS.....	463
9. CONTABILIZACIÓN DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DEL IVA E IRPF POR EL SISTEMA DE MÓDULOS .....	465

## **CAPÍTULO 15. RESTAURANTES**

1. INTRODUCCIÓN .....	477
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE LOS RESTAURANTES.....	478
2.1. Cuadro de cuentas del inmovilizado material para restaurantes .....	478
2.2. Elementos del inmovilizado material de restaurantes.....	478
2.3. Menaje y otros utensilios .....	479
2.4. Lencería, vajilla, cubertería y cristalería.....	480
2.5. Amortización del inmovilizado material.....	481
2.6. Inversiones en inmuebles arrendados .....	482
3. EL INMOVILIZADO INTANGIBLE DE LOS RESTAURANTES.....	482

4. LAS EXISTENCIAS DE LOS RESTAURANTES .....	482
4.1. Cuadro de cuentas de existencias de restaurantes.....	482
4.2. Contenido de las cuentas de existencias de los restaurantes.....	482
5. LOS DEUDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO DE LOS RESTAURANTES....	483
6. LOS ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO DE LOS RESTAURANTES.	485
7. LOS INGRESOS EN LOS RESTAURANTES .....	485
8. LOS GASTOS EN LOS RESTAURANTES .....	486
9. CONTABILIZACIÓN DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DEL IVA E IRPF POR EL SISTEMA DE MÓDULOS .....	487

### **CAPÍTULO 16. CAFETERÍAS Y BARES**

1. INTRODUCCIÓN .....	495
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE CAFETERÍAS Y BARES .....	495
2.1. Cuadro de cuentas para el inmovilizado material de cafeterías y bares.....	495
2.2. Elementos de inmovilizado material para cafeterías y bares .....	496
2.3. Menaje y otros utensilios .....	496
2.4. Lencería, vajilla, cubertería y cristalería.....	497
2.5. Amortización del inmovilizado material.....	498
2.6. Inversiones en inmuebles arrendados .....	499
3. EL INMOVILIZADO INTANGIBLE DE CAFETERÍAS Y BARES .....	499
3.1. Derechos de traspaso.....	499
3.2. Canon inicial por franquicia .....	499
4. LAS EXISTENCIAS EN LAS CAFETERÍAS Y BARES.....	500
4.1. Cuadro de cuentas de existencias para cafeterías y bares .....	500
4.2. Contenido de las cuentas de existencias para cafeterías y bares .....	500
5. DEUDORES Y ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO EN CAFETERÍAS Y BARES .....	500
6. LOS INGRESOS EN CAFETERÍAS Y BARES .....	501
7. LOS GASTOS EN CAFETERÍAS Y BARES.....	501
8. CONTABILIZACIÓN DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DEL IVA E IRPF POR EL SISTEMA DE MÓDULOS .....	502

### **CAPÍTULO 17. EMPRESAS DE TIEMPO COMPARTIDO (TIME SHARING)**

1. INTRODUCCIÓN .....	509
2. LA CONTABILIZACIÓN DE LA MODALIDAD HOTELERA DE “TIME SHARING”.	510
2.1. Construcción de viviendas para su explotación en la modalidad hotelera de “time sharing”.....	511
2.2. Adquisición de viviendas para su explotación en la modalidad hotelera de “time sharing” .....	511
2.3. Venta de turnos de aprovechamiento .....	511
2.4. Imputación a resultados de las ventas de turnos de aprovechamiento .....	512

2.5. Prestación de servicios a los usuarios .....	512
2.6. Impago por los usuarios de la prestación de servicios .....	513
2.6.1. Resolución con devolución de la parte proporcional de precio que corresponda .....	513
2.6.2. Resolución sin devolución o devolución parcial de la parte correspon- diente de precio .....	515
2.6.3. Pago a la empresa de servicios de la deuda pendiente por el usuario..	515

## **CAPÍTULO 18. AGENCIAS DE INTERMEDIACIÓN INMOBILIARIA**

1. INTRODUCCIÓN .....	519
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS AGENCIAS DE INTERMEDIACIÓN INMOBILIARIA .....	519
3. LAS EXISTENCIAS EN LAS AGENCIAS DE INTERMEDIACIÓN INMOBILIARIA ....	520
4. LA CONTABILIZACIÓN DE LAS OPERACIONES DE INTERMEDIACIÓN EN LA COMPRA-VENTA INMOBILIARIA .....	520
5. LA CONTABILIZACIÓN DE LAS OPERACIONES DE INTERMEDIACIÓN EN EL ALQUILER INMOBILIARIO .....	522
6. COMISIONES PAGADAS A AGENTES EXTERNOS .....	523
7. TRAMITACIÓN DE FINANCIACIÓN PARA LOS COMPRADORES .....	523

## **CAPÍTULO 19. ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO**

1. INTRODUCCIÓN .....	529
2. INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO .....	530
2.1. El tratamiento contable del activo fijo en las entidades sin fines de lucro .....	530
2.2. El inmovilizado material en las entidades sin fines de lucro .....	530
2.3. Bienes del patrimonio histórico .....	530
2.4. Deterioro de valor de bienes de patrimonio histórico .....	531
2.5. Provisión para reparaciones y conservación de bienes del patrimonio histórico..	531
3. LAS EXISTENCIAS EN LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO .....	531
3.1. Cuadro de cuentas de existencias .....	531
3.2. Bienes destinados a la actividad .....	532
4. DEUDORES POR OPERACIONES DE LA ACTIVIDAD .....	532
4.1. Los deudores por operaciones de la actividad en las entidades sin fines de lucro	532
4.2. Usuarios deudores .....	533
4.3. Patrocinadores deudores .....	533
4.4. Afiliados deudores .....	533
4.5. Administraciones públicas, deudores .....	534
5. ACREEDORES POR OPERACIONES DE LA ACTIVIDAD .....	535
5.1. Beneficiarios, acreedores .....	536
6. SUBVENCIONES .....	536
7. DONACIONES Y LEGADOS .....	537

8. INGRESOS PROPIOS DE LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO .....	538
9. GASTOS DE LA ACTIVIDAD PROPIA DE LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO .....	540
10. EL RESULTADO FINAL EN LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO .....	541

**CAPÍTULO 20. FEDERACIONES DEPORTIVAS**

1. INTRODUCCIÓN .....	549
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS FEDERACIONES DEPORTIVAS .....	549
2.1. Cuadro de cuentas de inmovilizado material para federaciones deportivas ...	549
2.2. Elementos del inmovilizado material de las federaciones deportivas .....	550
2.3. Caso especial de animales para uso deportivo.....	550
2.4. Amortizaciones de los elementos de inmovilizado material.....	551
3. EL INMOVILIZADO INTANGIBLE EN LAS FEDERACIONES DEPORTIVAS .....	552
4. GASTOS AMORTIZABLES DE LAS FEDERACIONES DEPORTIVAS .....	552
5. TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS GASTOS NECESARIOS PARA LA CELEBRACIÓN DE FUTUROS ACONTECIMIENTOS DEPORTIVOS SINGULARES POR PARTE DE LAS FEDERACIONES DEPORTIVAS .....	553
6. EXISTENCIAS DE LAS FEDERACIONES DEPORTIVAS.....	554
7. SUBVENCIONES DE CAPITAL DE LAS FEDERACIONES DEPORTIVAS.....	555
8. DEUDORES POR OPERACIONES DE LA ACTIVIDAD DE LAS FEDERACIONES DEPORTIVAS .....	557
8.1. Federaciones de ámbito autonómico por licencias .....	557
8.2. Clubes y otras asociaciones deportivas por licencias .....	557
8.3. Organismos internacionales deportivos .....	558
8.4. Federados por licencias .....	558
8.5. Deudores por subvenciones.....	558
8.6. Afiliados y otras entidades deportivas de dudoso cobro.....	559
8.7. Anticipos de afiliados y otras entidades deportivas .....	559
9. ACREEDORES POR OPERACIONES DE LA ACTIVIDAD DE LAS FEDERACIONES DEPORTIVAS .....	560
9.1. Federaciones de ámbito autonómico .....	560
9.2. Clubes y otras asociaciones deportivas .....	560
9.3. Organismos internacionales deportivos .....	561
9.4. Becas, premios y subvenciones a deportistas.....	561
9.5. Mutualidades deportivas.....	561
10. PRÉSTAMOS CON ENTIDADES VINCULADAS.....	562
10.1. Préstamos obtenidos de entidades vinculadas.....	563
10.2. Préstamos concedidos a entidades vinculadas.....	564
11. LOS INGRESOS DE LAS FEDERACIONES DEPORTIVAS.....	565
11.1. Ventas de materiales .....	565
11.2. Ingresos federativos.....	566
11.3. Subvenciones a la explotación.....	567
11.4. Otros ingresos de gestión.....	568

12. LOS GASTOS DE LAS FEDERACIONES DEPORTIVAS .....	568
12.1. Compras .....	568
12.2. Servicios exteriores .....	569
12.3. Gastos de personal .....	570
12.4. Otros gastos de gestión .....	570

## **CAPÍTULO 21. SOCIEDADES Y CLUBES DEPORTIVOS**

1. INTRODUCCIÓN .....	581
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL .....	581
2.1. Cuadro de cuentas del inmovilizado material .....	581
2.2. Elementos del inmovilizado material .....	582
2.3. Amortización del inmovilizado material .....	583
2.4. Inversiones realizadas en terrenos o instalaciones arrendadas .....	583
3. EL INMOVILIZADO INTANGIBLE .....	583
3.1. Derechos de adquisición de jugadores .....	584
3.2. Derechos de participación en competiciones y organización de acontecimientos deportivos .....	586
4. GASTOS AMORTIZABLES .....	587
5. SUBVENCIONES DE CAPITAL .....	587
6. INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	590
6.1. Ingresos diferidos por cesión de derechos .....	590
6.2. Cesión de derechos futuros .....	590
7. LAS EXISTENCIAS DE LAS SOCIEDADES Y CLUBES DEPORTIVOS .....	591
7.1. Cuadro de cuentas de existencias .....	591
7.2. Contenido de las cuentas de existencias .....	591
8. LOS DEUDORES POR OPERACIONES DE LA ACTIVIDAD .....	592
8.1. Federaciones, deudores .....	592
8.2. Liga nacional profesional, deudores .....	592
8.3. Otras entidades deportivas, deudores .....	593
8.4. Entidades deportivas, efectos comerciales a cobrar .....	593
8.5. Entidades deportivas de dudoso cobro .....	593
8.6. Abonados .....	593
8.7. Socios, por cuotas .....	594
9. ACREEDORES POR OPERACIONES DE LA ACTIVIDAD .....	594
9.1. Federaciones, acreedores .....	595
9.2. Liga nacional profesional, acreedores .....	595
9.3. Otras entidades deportivas, acreedores .....	595
9.4. Entidades deportivas, efectos comerciales a pagar .....	595
9.5. Remuneraciones pendientes de pago .....	595
10. PRÉSTAMOS CON ENTIDADES DEPORTIVAS .....	596
11. LOS INGRESOS DE LAS SOCIEDADES Y CLUBES DEPORTIVOS .....	596
11.1. Ingresos deportivos .....	596
11.2. Ingresos por abonados y socios .....	597

11.3. Subvenciones a la explotación.....	598
11.4. Otros ingresos de gestión.....	599
11.5. Ingresos financieros .....	599
11.6. Ingresos excepcionales .....	599
12. LOS GASTOS DE LAS SOCIEDADES Y CLUBES DEPORTIVOS .....	600
12.1. Compras .....	600
12.2. Servicios exteriores .....	600
12.3. Tributos.....	601
12.4. Gastos de personal .....	601
12.5. Otros gastos de gestión.....	602
12.6. Gastos financieros .....	603
12.7. Gastos excepcionales .....	603
12.8. Dotaciones amortizaciones.....	603
12.9. Pérdidas por deterioro .....	603

**CAPÍTULO 22. EMPRESAS DE COMERCIO MINORISTA**

1. INTRODUCCIÓN .....	613
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL EN LAS EMPRESAS COMERCIALES.....	613
3. CUADRO DE CUENTAS DE EXISTENCIAS PARA LAS EMPRESAS COMERCIALES .....	614
4. CRITERIOS DE VALORACIÓN: PRECIO DE ADQUISICIÓN .....	615
5. MÉTODOS DE VALORACIÓN DE LAS SALIDAS DE MERCADERÍAS.....	616
5.1. Método del precio de adquisición medio ponderado .....	616
5.2. Método de valoración individualizada.....	618
5.3. Método de agotamiento del stock.....	618
5.4. Método mediante inventario de existencia final.....	619
6. REGULARIZACIÓN CONTABLE DE LAS EXISTENCIAS DE MERCADERÍAS ...	620
7. INVENTARIO REAL DE MERCADERÍAS .....	623
8. CUADRO DE CUENTAS DE PROVEEDORES-COMPRAS.....	624
9. CONTABILIZACIÓN DE LAS COMPRAS DE MERCADERÍAS Y ADQUISICIÓN DE SERVICIOS .....	625
9.1. Reglas para la contabilización de las compras y adquisiciones de servicios ..	625
9.2. Contabilización de las compras de mercaderías al contado.....	626
9.3. Contabilización de las compras de mercaderías a crédito .....	626
9.4. Otras reglas de contabilización de compras de mercaderías.....	627
9.5. Facturas de proveedores pendientes de recibir o formalizar.....	628
9.6. Anticipos al proveedor.....	629
9.7. Mercaderías en camino y en poder de terceros .....	629
9.8. Mercaderías en consignación .....	631
9.9. Adquisición de servicios .....	632
10. CONTABILIZACIÓN DEL PAGO A PROVEEDORES Y ACREEDORES.....	633
11. CUADRO DE CUENTAS DE CLIENTES-VENTAS .....	634

12. CONTABILIZACIÓN DE LAS VENTAS DE MERCADERÍAS .....	634
12.1. Reglas de contabilización de las ventas de mercaderías .....	635
12.2. Contabilización de ventas de mercaderías al contado .....	635
12.3. Contabilización de ventas de mercaderías a crédito .....	635
12.4. Contabilización de ventas de mercaderías a plazos.....	636
12.5. Contabilización de otras reglas de ventas de mercaderías .....	637
12.6. Anticipos de clientes.....	638
12.7. Facturas de clientes a formalizar.....	638
13. CONTABILIZACIÓN DEL COBRO A CLIENTES .....	639
14. DETERIOROS DE VALOR Y PROVISIONES .....	640
14.1. Deterioro de valor de existencias.....	641
14.2. Deterioro de valor de créditos comerciales.....	642
14.3. Provisión por compromisos posventa.....	644
15. EL RÉGIMEN ESPECIAL DEL IVA PARA COMERCIO MINORISTA.....	644
15.1. Compras de mercaderías en el interior .....	645
15.2. Compras intracomunitarias de mercaderías .....	646
15.3. Importaciones de mercaderías .....	646
15.4. Adquisición de servicios .....	647
15.5. Adquisición de elementos del inmovilizado material.....	647
15.6. Ventas de mercaderías a particulares .....	648
15.7. Ventas de mercaderías a sujetos del IVA por el régimen general.....	648

## **CAPÍTULO 23. EMPRESAS DE COMERCIO EXTERIOR**

1. INTRODUCCIÓN .....	659
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS EMPRESAS DE COMERCIO EXTERIOR .....	659
3. LAS EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS DE COMERCIO EXTERIOR .....	660
4. EL IVA EN LAS EMPRESAS DE COMERCIO EXTERIOR .....	661
4.1. El IVA en las importaciones de bienes .....	661
4.2. El IVA en las exportaciones de bienes.....	662
4.3. El IVA en las adquisiciones intracomunitarias de bienes.....	662
4.4. La devolución del IVA en determinadas empresas exportadoras.....	662
5. CONTABILIZACIÓN DE LAS IMPORTACIONES .....	663
6. CONTABILIZACIÓN DE LAS EXPORTACIONES.....	665
7. TRANSACCIONES INTRACOMUNITARIAS.....	666
7.1. Adquisiciones intracomunitarias .....	666
7.2. Ventas intracomunitarias.....	667
8. CONTABILIZACIÓN DE COBROS Y PAGOS EN EL COMERCIO EXTERIOR.....	668
8.1. Orden pago documentaria.....	669
8.2. Remesa documentaria .....	669
8.3. Crédito documentario.....	671
8.4. Forfaiting .....	673
9. INGRESOS Y GASTOS EN LAS EMPRESAS DE COMERCIO EXTERIOR .....	675
10. EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS DIFERENCIAS DE CAMBIO.....	676

**CAPÍTULO 24. LIBRERÍAS**

1. INTRODUCCIÓN .....	687
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS LIBRERÍAS .....	687
2.1. Cuadro de cuentas de inmovilizado material de librerías .....	687
2.2. Elementos del inmovilizado material de librerías.....	687
2.3. Amortización de los elementos del inmovilizado material de librerías .....	688
3. LAS EXISTENCIAS EN LAS LIBRERÍAS .....	688
4. EL ÁREA DE COMPRAS-PROVEEDORES .....	689
4.1. Depósitos recibidos .....	690
4.2. Devolución de depósitos .....	690
4.3. Compras en firme .....	690
4.4. Devolución de compras en firme.....	691
4.5. Rappels de compras.....	691
5. EL ÁREA DE VENTAS-CLIENTES .....	691
5.1. Ventas al contado .....	692
5.2. Ventas a crédito .....	692
5.3. Cuenta librería.....	692
5.4. Devoluciones de ventas.....	693
5.5. Rappels sobre ventas .....	693
6. INGRESOS Y GASTOS.....	693
7. CONTABILIZACIÓN EN CASO DE APLICARSE EL RÉGIMEN ESPECIAL DEL IVA PARA EL COMERCIO MINORISTA .....	693
7.1. Compras de libros.....	694
7.2. Adquisición de servicios.....	694
7.3. Adquisición de elementos del inmovilizado material.....	694
7.4. Ventas a particulares .....	694
7.5. Ventas a sujetos del IVA por el régimen general.....	694

**CAPÍTULO 25. EMPRESAS DEL SECTOR ELÉCTRICO**

1. INTRODUCCIÓN .....	701
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR ELÉCTRICO.....	701
2.1. Cuadro de cuentas de inmovilizado material para las empresas del sector eléctrico.....	701
2.2. Elementos específicos del inmovilizado material de las empresas del sector eléctrico.....	701
2.3. La amortización del inmovilizado material de las empresas del sector eléctrico.....	702
2.4. Caso particular de acometidas y enganches.....	703
2.5. Deterioro de valor del inmovilizado material .....	703
3. EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR ELÉCTRICO .....	703
3.1. Cuadro de cuentas de existencias de las empresas del sector eléctrico.....	703
3.2. Valoración de las existencias .....	704
4. ACTIVACIÓN DE GASTOS FINANCIEROS.....	704

5. DEUDORES Y ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR ELÉCTRICO .....	706
6. LAS COMPRAS Y GASTOS ESPECÍFICOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR ELÉCTRICO .....	708
7. LAS VENTAS Y OTROS INGRESOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR ELÉCTRICO ..	708
8. ACTUACIONES MEDIOAMBIENTALES .....	710
9. ACTIVOS REVERTIBLES .....	712
10. SUBVENCIONES DE CAPITAL .....	712

## **CAPÍTULO 26. EMPRESAS DE TRANSPORTE DE MERCANCÍAS POR CARRETERA**

1. INTRODUCCIÓN .....	721
2. EL INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE MERCANCÍAS POR CARRETERA.....	721
2.1. Cuadro de cuentas de existencias del inmovilizado material .....	721
2.2. Elementos del inmovilizado material .....	721
2.3. Valoración de los elementos del inmovilizado material .....	722
2.4. Amortización de los elementos del inmovilizado material.....	723
2.5. Deterioros del valor del inmovilizado material .....	724
3. EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO (LEASING) DE VEHÍCULOS.....	724
4. LAS EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE MERCANCÍAS POR CARRETERA .....	728
5. DEUDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO.....	729
6. ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO.....	730
7. LOS GASTOS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE MERCANCÍAS POR CARRETERA .....	731
8. LOS INGRESOS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE MERCANCÍAS POR CARRETERA .....	733
9. CONTABILIZACIÓN DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DEL IVA E IRPF POR EL SISTEMA DE MÓDULOS .....	733

## **CAPÍTULO 27. EMPRESAS DE ARTES GRÁFICAS**

1. INTRODUCCIÓN .....	741
2. EL INMOVILIZADO DE LAS EMPRESAS DE ARTES GRÁFICAS.....	741
2.1. Cuadro de cuentas de inmovilizado material.....	741
2.2. Elementos del inmovilizado material .....	741
2.3. La amortización del inmovilizado material.....	743
3. LAS EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS DE ARTES GRÁFICAS.....	746
3.1. Cuadro de cuentas de existencias en las empresas de artes gráficas .....	747
3.2. Contenido de las existencias en las empresas de artes gráficas.....	747

4. EL ÁREA PROVEEDORES-COMPRAS EN LAS EMPRESAS DE ARTES GRÁFICAS ..	748
5. EL ÁREA CLIENTES-VENTAS EN LAS EMPRESAS DE ARTES GRÁFICAS .....	750
6. LOS GASTOS Y LOS INGRESOS .....	751

**CAPÍTULO 28. EMPRESAS DE ANDAMIOS**

1. INTRODUCCIÓN .....	757
2. LAS PARTICULARIDADES DE LA CONTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE ANDAMIOS .....	757
3. INMOVILIZADO MATERIAL DE LAS EMPRESAS DE ANDAMIOS.....	759
3.1. Elementos del inmovilizado material .....	759
3.2. La amortización de elementos de andamios .....	760
4. EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS DE ANDAMIOS.....	760
5. DEUDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO.....	761
6. ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO.....	763
7. COMPRAS Y GASTOS DE LAS EMPRESAS DE ANDAMIOS.....	764
8. VENTAS E INGRESOS DE LAS EMPRESAS DE ANDAMIOS.....	764