

# *Índice*

**Presentación de BDO Audiberia. Bienvenida al Nuevo Plan General Contable** (Alfonso Osorio Iturmendi) (p. XVII)

**Presentación de la Fundación Wellington** (Luis Navarro Prieto) (p. XXI)

**ESTUDIO INTRODUCTORIO** (Antonio Tejerina Castellanos) (p. XXIII)

    Preámbulo (p. XXV)

    I. Introducción (p. XXVI)

    II. La Revista que se presenta (p. XXVII)

    III. Antecedentes: a modo de recordatorio (p. XXVIII)

    IV. Problemática española (p. XXX)

    V. Resumen del nuevo modelo contable y su marco conceptual (p. XXXI)

    VI. Análisis de las novedades más importantes (p. XXXIII)

    VII. A modo de conclusión: lo que se ha hecho y lo que falta por hacer (p. XLVIII)

**1. INTRODUCCIÓN AL NUEVO PLAN** (p. 1)

**Diagnóstico sobre la reforma contable 2001-2008**

(José Antonio Gonzalo Angulo) (p. 3)

    I. Introducción y propósito (p. 4)

    II. Contabilidad frente a sistema contable (p. 6)

- III. El entramado jurídico de la reforma (p. 10)
- IV. El órgano emisor de normas (p. 13)
- V. La actualización de las normas contables (p. 17)
- VI. Tamaños de empresa y obligaciones contables (p. 21)
- VII. Los controles sobre la información contable (p. 27)
- VIII. Conclusiones: lo que se ha hecho y lo que falta por hacer (p. 32)
- Referencias bibliográficas (p. 35)

**La reforma mercantil en curso y sus implicaciones para las empresas españolas** (José María Gay de Liébana y Saludas) (p. 37)

- I. Un garbeo por Wall Street (p. 38)
- II. Desencuentros contables (p. 39)
- III. Desayunos financieros (p. 41)
- IV. El despuntar de la nueva contabilidad española (p. 42)
- V. Caminante, no hay camino, se hace camino al andar (p. 43)
- VI. Énfasis contable sobre la gran empresa. ¿Y la PYME? (p. 44)
- VII. Propiedad económica *versus* propiedad jurídica (p. 48)
- VIII. Patrimonio neto y fondos propios: distinción y consecuencias legales (p. 51)
- IX. Valor razonable: una oportunidad perdida (p. 55)
- X. El valor razonable en las combinaciones de negocios (p. 58)
- XI. La desaparición de un clásico: el fondo de reversión (p. 60)
- XII. Grupos de empresas: ambiciones con límites (p. 62)
- XIII. A guisa de epílogo (p. 72)
- XIV. Activos de pura cepa (p. 74)
- XV. Una mirada al fondo de comercio (p. 75)
- XVI. Pinceladas acerca de las opciones sobre acciones (*stock options*) (p. 78)
- Referencias bibliográficas (p. 84)

**El Nuevo Plan General de Contabilidad: los cambios en los grupos de cuentas** (Oriol Amat) (p. 89)

- I. Introducción (p. 90)
- II. Conclusiones (p. 112)
- Referencias bibliográficas (p. 113)

**Las cuentas anuales en el Plan General de Contabilidad**

(José Luis Sánchez Fernández de Valderrama) (p. 115)

- I. Introducción (p. 116)
- Anexo (p. 147)

**Las Combinaciones de negocios en el borrador del nuevo Plan**

**General de Contabilidad** (Enrique Corona Romero y Virginia Bejarano Vázquez) (p. 159)

- I. Antecedentes (p. 160)
- II. Las combinaciones de negocios en el borrador PGC 2007 (p. 162)
- III. El método de adquisición (p. 168)
- IV. Supuestos especiales (p. 181)
- V. Las combinaciones de negocios en las cuentas anuales (p. 184)
- Referencias bibliográficas (p. 188)

**2. CAMBIOS EN LA VALORACIÓN DE LAS PARTIDAS** (p. 189)**Los activos intangibles en el nuevo Plan General Contable**

(Leandro Cañibano Calvo y Ana Gisbert Clemente) (p. 191)

- I. Introducción (p. 192)
- II. Criterios generales de reconocimiento de los activos intangibles (p. 193)
- III. Normas de valoración en el reconocimiento inicial de los activos intangibles (p. 195)
- IV. Valoración posterior al reconocimiento inicial (p. 205)
- V. Información que se ha de revelar en la memoria (p. 209)
- VI. El tratamiento de los intangibles en el nuevo PGC para las PYME (p. 210)
- VII. Conclusiones (p. 211)
- Referencias bibliográficas (p. 212)

**La contabilización del inmovilizado material en el borrador del nuevo Plan General de Contabilidad** (Begoña Giner Inchausti) (p. 213)

- I. Introducción (p. 214)
- II. Definición (p. 215)

- III. Reconocimiento contable (p. 218)
- IV. Valoración (p. 221)
- V. Conclusión (p. 232)
- Referencias bibliográficas (p. 233)

### **Registro y valoración de los instrumentos financieros**

#### **no derivados** (Araceli Mora Enguïdanos) (p. 235)

- I. Introducción (p. 236)
- II. Las normas sobre instrumentos financieros: objetivo y alcance (p. 237)
- III. La valoración de los instrumentos financieros (p. 243)
- IV. Otros aspectos de los instrumentos financieros (p. 251)
- V. Resumen y reflexiones finales (p. 255)

### **Los instrumentos financieros en el borrador del Plan General de Contabilidad** (Jorge Pérez Ramírez) (p. 259)

- I. Aspectos conceptuales de los instrumentos financieros (p. 262)
- II. Presentación de los instrumentos financieros en los estados financieros (p. 268)
- III. Valoración de los instrumentos financieros (p. 271)
- IV. Las categorías de instrumentos financieros (p. 275)
- V. Baja de balance de los activos y pasivos financieros (p. 278)
- VI. Reclasificaciones de los activos financieros (p. 280)
- VII. Deterioro de los activos financieros (p. 280)
- VIII. Informaciones relacionadas con los instrumentos financieros (p. 283)

### **El Nuevo Plan General Contable: cambios en el patrimonio neto y en el registro de las operaciones corporativas**

#### (Jesús Urías Valiente) (p. 285)

- I. Introducción (p. 286)
- II. Partidas relacionadas con el patrimonio neto (p. 287)
- III. Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables (p. 290)
- IV. Marco conceptual y otras novedades (p. 290)
- V. Hechos posteriores al cierre del ejercicio (p. 294)

**Provisiones y contingencias** (José Ignacio Martínez Churiaque)  
(p. 295)

- I. Introducción (p. 296)
- II. Los pasivos y las provisiones en el código de comercio y en el marco conceptual del Plan General de Contabilidad (p. 297)
- III. Las provisiones, como pasivos no financieros, según el PGC (p. 299)
- IV. Aplicación de los requisitos de reconocimiento y valoración (p. 307)
- V. Las contingencias según el PGC y la Ley de reforma (p. 318)  
Referencias bibliográficas (p. 319)

**El nuevo Plan General de Contabilidad y la moneda extranjera**  
(José Antonio Láinez Gadea y José Ignacio Jarne Jarne) (p. 321)

- I. Antecedentes y alcance (p. 322)
- II. Nuevos conceptos y modelo de funcionamiento (p. 324)
- III. Transacciones en moneda extranjera (p. 328)
- IV. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación (p. 333)
- V. Información a revelar en la memoria (p. 336)
- VI. Resumen y conclusiones (p. 339)

**El nuevo Plan General Contable y los cambios de criterio, errores y hechos posteriores** (Antonio Pulido Álvarez) (p. 341)

- I. Introducción (p. 342)
- II. La normativa contable tradicional sobre los cambios en los criterios y en las estimaciones contables, y en las correcciones de errores (p. 344)
- III. El tratamiento actual para los cambios en criterios y estimaciones contables, y en las correcciones de errores (p. 345)
- IV. La normativa contable tradicional sobre los hechos posteriores al cierre (p. 350)
- V. El tratamiento actual de los hechos posteriores al cierre (p. 352)
- VI. Conclusión (p. 355)

### **3. IMPLICACIONES SOBRE LOS RESULTADOS** (p. 357)

**El nuevo Plan General Contable y la cuenta de resultados: los ingresos** (Juan Monterrey Mayoral y Vicente Montesinos Julve) (p. 359)

- I. Los ingresos en el marco conceptual. Concepto y principios contables aplicables (p. 360)
- II. Aspectos generales de los ingresos (p. 361)
- III. Aspectos específicos (p. 370)
- IV. Información a incluir en los estados financieros (p. 384)

**Existencias, ingresos, subvenciones y gastos en el Borrador del Plan General de Contabilidad** (Antonio López Díaz y Cristina Robles Lorenzana) (p. 387)

- I. Introducción (p. 388)
  - II. Existencias (p. 388)
  - III. Ingresos (p. 395)
  - IV. Subvenciones, donaciones y legados (p. 402)
  - V. Gastos (p. 409)
  - VI. A modo de resumen (p. 412)
- Referencias bibliográficas (p. 414)

**El nuevo Plan General Contable y la cuenta de resultados: las existencias** (Carlos Mallo Rodríguez) (p. 417)

- I. Concepto y clases de existencias (p. 418)
- II. Reconocimiento y registro de las existencias (p. 420)
- III. Normas de valoración de las existencias (p. 424)
- IV. Reconocimiento como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio: el coste de ventas (p. 428)
- V. Información que se ha de revelar en las cuentas anuales (p. 431)

**El tratamiento de los gastos en el nuevo Plan General de Contabilidad** (M.<sup>a</sup> Antonia García Benau y Ana Zorio Grima) (p. 433)

- I. Introducción (p. 434)
- II. Tratamiento de los gastos en la preparación y presentación de los estados financieros (p. 437)

- III. Impactos más relevantes del BPGC en algunas de las principales partidas relacionadas con gastos (p. 462)
- IV. Conclusiones (p. 467)  
Referencias bibliográficas (p. 472)

**La contabilidad del Impuesto sobre Sociedades en el nuevo Plan General de Contabilidad: antecedentes y marco conceptual**

(M.<sup>a</sup> Luisa Recio Rapún) (p. 473)

- I. Introducción y antecedentes de la contabilización del Impuesto sobre Sociedades en España (p. 474)
- II. El nuevo marco conceptual de la contabilización del Impuesto sobre Sociedades (p. 480)
- III. La reforma contable y la contabilización del Impuesto sobre Sociedades (p. 490)
- IV. Reflexión final (p. 500)  
Referencias bibliográficas (p. 501)