

Índice

IVA.....	2
Regulación de existencias.....	2
Amortización.....	3
Cuadro de amortización.....	3
Sistemas.....	3
Registrar amortización.....	4
Provisiones de clientes y deudores.....	5
Global.....	5
Individual.....	5
Préstamo bancario.....	6
Leasing o arrendamiento financiero.....	6
Impuestos sobre beneficio.....	7
Ciclo contable.....	8
Cuenta de resultados / Pérdidas y ganancias.....	8

IVA

(472) IVA Soportado: Nos lo debe Hacienda. Anota en el Debe.

(477) IVA Repercutido: Se lo debemos a Hacienda. Anota en el Haber.

(4700) Hacienda Pública deudor por IVA

(4750) Hacienda Pública acreedor por IVA

Liquidación contable del IVA

Saldo	(477)	a	(472)	Saldo
Diferencia	(4700)	o	(4750)	Diferencia

Regulación de existencias

(610) Variación de existencias de mercaderías	◇	(300) Comerciales
(611) Variación de existencias de materias primas	◇	(310) Materias primas
(612) Variación de existencias de otros aprovisionamientos	◇	(320) Otros
(710) Variación de existencias de productos en curso	◇	(330) Productos en curso
(711) Variación de existencias de productos semi terminados	◇	(340) Productos semi terminados
(712) Variación de existencias de productos terminados	◇	(350) Productos terminados
(713) Variación de exist. de subproductos, residuos y materiales recuperados	◇	(360) Subproductos,...

Ex. Iniciales	(610)	a	(300)	Exist. Iniciales
Ex. Iniciales	(611)	a	(310)	Exist. Iniciales
Ex. Iniciales	(612)	a	(320)	Exist. Iniciales
Ex. Iniciales	(710)	a	(330)	Exist. Iniciales
Ex. Iniciales	(711)	a	(340)	Exist. Iniciales
Ex. Iniciales	(712)	a	(350)	Exist. Iniciales
Ex. Iniciales	(713)	a	(360)	Exist. Iniciales
Ex. Finales	(300)	a	(610)	Exist. Finales
Ex. Finales	(310)	a	(611)	Exist. Finales
Ex. Finales	(320)	a	(612)	Exist. Finales
Ex. Finales	(330)	a	(710)	Exist. Finales
Ex. Finales	(340)	a	(711)	Exist. Finales
Ex. Finales	(350)	a	(712)	Exist. Finales
Ex. Finales	(360)	a	(713)	Exist. Finales

Para saber la variación de existencias total (para la Cuenta de PyG):

$$\text{Variación exist.} = \sum \text{Exist. Finales} - \sum \text{Exist. Iniciales}$$

Amortización

Cuadro de amortización

<i>Años</i>	<i>Valor contable</i>	<i>Cuota amortización</i>	<i>Amort. Acumulada</i>
1	Valor inicial		
2			
...
n	Valor residual	0	0

Sistemas

Para saber que cuota amortizar tenemos diversos métodos:

- Líneas o constante

Cada año se amortiza el valor constante A.

$$A = \frac{(\text{Valor inicial} - \text{Valor residual})}{(\text{Vida útil})}$$

- % constante sobre valor contable

Cuotas anuales decrecientes, se multiplica el valor contable del año anterior (en el primer año se coge el valor inicial) por un %.

$$A_n = \text{Valor Contable}_{n-1} \cdot \left(\frac{100}{(\text{Vida útil})} \right) \cdot \text{Coeficiente corrector}$$

El último año de la vida útil se amortiza todo lo que quede, si siguiésemos amortizando un % nunca llegaríamos a 0.

- Números dígitos

Puede ser con cuotas anuales decrecientes o crecientes.

El primer paso es sumar los dígitos de los años útiles de vida, por ejemplo si la vida útil es de n:

$$\sum años = 1 + 2 + \dots + n$$

Las cuotas de amortización crecientes son:

$$Cuota_{Año} = \left(\frac{Año}{\sum años} \right) \cdot (Valor\ inicial - Valor\ final)$$

Las cuotas de amortización decreciente son:

$$Cuota_{Año} = \left(\frac{(Vida\ útil + 1 - Año)}{\sum años} \right) \cdot (Valor\ inicial - Valor\ final)$$

– Basado en la actividad

Las cuotas de amortización van en función del número de horas de trabajo o las unidades de producción:

$$Cuota_{año} = \frac{((Precio\ adquisición - Valor\ residual) \cdot (horas\ o\ unidades\ anuales))}{(total\ de\ horas\ o\ unidades\ en\ la\ vida\ útil)}$$

Registrar amortización

– Método directo

(680) Amort. gasto de establecimiento	a	(200)	Gastos constitución
	a	(201)	Gastos 1er Establecimiento
	a	(202)	Gastos ampliación capital

– Método indirecto

(681) Amort. I. Inmaterial	a	(281)	Amort. Acumulada I. I.
(682) Amort. I. Inmaterial	a	(282)	Amort. Acumulada I. M.

Provisiones de clientes y deudores

Global

A 31 de Diciembre estimo lo que no cobraré de la cartera de clientes en base al histórico.

Nacimiento:

(435)	a	(430)
-------	---	-------

Pago:

(570)	a	(435)
-------	---	-------

Impago:

(650)	a	(435)
-------	---	-------

Fin ejercicio siguiente

– Cancelación (si es necesario):

(490) Provisión para insolvencias de tráfico	a	(794) Provisión para insolvencias de tráfico
--	---	--

– Estimación:

(694) Dotación a la provisión para insolvencias de tráfico	a	(490) Provisión para insolvencias de tráfico
--	---	--

Individual

La provisión se realiza no al final del ejercicio sino cliente a cliente en el momento que se produce la insolvencia. A efectos fiscales este es el aceptado.

Nacimiento:

(435)	a	(430)
-------	---	-------

(694)	a	(490) *Figurara en el activo restando
-------	---	---------------------------------------

Al final del ejercicio no se hace nada.

Pago:

(570)	a	(435)
-------	---	-------

(490)	a	(794)
-------	---	-------

Impago:		
(490)	a	(794)
(650)	a	(435)

Préstamo bancario

Cierre ejercicio:		
(662) Intereses deuda L/P	a	(272) Gastos por intereses diferidos
(170) Deudas L/Plazo	a	(520) Deudas C/Plazo

Fin contrato

(520) Deudas C/Plazo	a	(572) Bancos e instituciones de crédito
(662) Intereses deuda L/P	a	(272) Gastos por intereses diferidos

Leasing o arrendamiento financiero

Cierre ejercicio:		
<i>Intereses ejercicio</i> (662)	a	(272)
<i>Cuotas anuales siguientes</i> (170)	a	(520)
(681) Amortización inmovilizado inmaterial acumulada inmaterial	a	(281) Amortización

Al ejercer opción de compra:

(520) Deudas C/Plazo	a	(572) Bancos e instituciones de crédito
(472) HP, IVA Soportado		

(22) Inmovilizado materia	a	(217) Derechos sobre bienes en leasing
(281) Amort. A. I. Inmaterial	a	(282) Amortización acumulada I. material

Si no ejercemos opción de compra:

Amortización acumulada (281)	a	(217) Derechos sobre bienes en leasing <i>Cuota bien</i>
Cuota (520)		
Diferencia (670)		

Impuestos sobre beneficio

– Pérdidas

[Ingresos]	a	[Gastos] *Cancelando cuentas (6xx) y (7xx)
Pérdidas (129)		
Impuesto S/B ^{os} (4745) C. por pérdidas	a	(690) Dotación fondo reversión <i>Impuesto S/B^{os}</i>
Impuesto S/B ^{os} (630) Impuestos S/B ^{os}	a	(129) PyG <i>Impuesto S/B^{os}</i>
Impuesto S/B ^{os} (4709) HP, deudora	a	(473) HP, retenciones <i>Anticipos</i> *sólo si existen

– Beneficios

[Ingresos]	a	[Gastos] *Cancelando cuentas (6xx) y (7xx)
		(129) Beneficios
Impuesto S/B ^{os} (4745) C. por pérdidas	a	(690) Dotación fondo reversión <i>Impuesto S/B^{os}</i>
Impuesto S/B ^{os} (630) Impuestos S/B ^{os}	a	(473) HP, retenciones <i>Anticipos</i> *sólo si existen
Diferencia (4709) HP, deudora	ó	(4752) HP, acreedora <i>Diferencia</i>
Impuesto S/B ^{os} (129) PyG	a	(630) Impuestos S/B ^{os} <i>Impuesto S/B^{os}</i>

Ciclo contable

- 1) Balance inicial = Balance situación final del año anterior

- 2) Asiento apertura
- 3) Traspaso al mayor del asiento de apertura
- 4) Contabilización en el diario de los hechos económicos
- 5) Ajustes a final del ejercicio
 1. Regularización existencias previo inventario
 2. Amortización del inmovilizado
 3. Periodificación contable [no la hemos estudiado]
 4. Provisiones contables
 5. Reclasificación deudas L/P a deudas C/P
- 6) Confección balance de comprobación de sumas y saldos
- 7) Regularización de las cuentas de resultado (saldamos cuentas de ingresos (7xx) y gastos (6xx)). Obtenemos valor de cuenta (129) PyG.
- 8) Contabilización del impuesto sobre beneficios
- 9) Asiento de cierre (saldamos todas las cuentas que queden abiertas)
- 10) Elaboración de la cuenta de pérdidas y ganancias, balance de situación y memoria.

Cuenta de resultados / Pérdidas y ganancias

+ Ventas: (70x) – (74x) – (75x)
 – Compras: (600) + (601) +...+ (607) – (608) – (609)
 – Variación existencias
 = Margen bruto

– Servicios exteriores (62x)
 – Tributos excepto Impuesto s/B^{os} (63x)
 – Gastos personales (64x)
 – Insolvencias (65x)
 – Amortizaciones (68x)
 – Provisiones (69x)

= Beneficio Antes Intereses e Impuestos (BAII)

+ Ingresos financieros (76x)
 – Gastos financieros (67x)

= Beneficio antes de impuestos (BAI)

– Impuesto sobre beneficios (630)

= Beneficio Neto = PyG (129)