

Ingeniería Informática + ADE

Universidad de Granada (UGR)

Autor: Ismael Sallami Moreno

Asignatura: Resúmenes de Contabilidad Financiera I Tema 4: Otras operaciones de la actividad corriente de la empresa



Índice

1. Gastos e Ingresos: definición y criterios de reconocimiento	3
1.1. Ingresos	3
1.2. Gastos	3
1.3. Criterios de reconocimiento	3
1.4. Gastos en Ingresos que se registran en la cuenta de resultados	3
1.4.1. Gastos	3
1.4.2. Ingresos	3
1.5. Gastos e Ingresos que se imputan directamente al PN	4
1.6. Criterios de reconocimiento y valoración de los Ingresos	4
1.6.1. Etapas del registro contable de ingresos	4
2. Contabilización de las retribuciones al personal	5
3. Servicios Exteriores	6
4. Operaciones Habituales de la empresa en moneda extranjera	7
4.1. Valoriación y tratamiento contable	7
4.1.1. Valoriación inicial	7
4.1.2. Valoración posterior	8
5. Periodificación de gastos e ingresos del ejercicio	8
6. Información a suministrar en las cuentas anuales	9
7. Cuestionario tipo test	9

1 Gastos e Ingresos: definición y criterios de reconocimiento

- Deben de cumplir con el principio de devengo.
- Considerar la prioridad entre la corriente real de bienes y servicios frente a la financiera.

1.1. Ingresos

Definición: incrementos del PN de la empresa durante el ejercicio económico, en forma de salida o disminución en el valor de los activos, o aumento en el valor de los pasivos, siempre que no tenga su origen en aportaciones de los socios o propietarios.

1.2. Gastos

Definición: decrementos del PN de la empresa durante el ejercicio económico, en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o aumento en el valor de los pasivos, siempre que no tenga su origen en distribuciones a los socios o propietarios.

1.3. Criterios de reconocimiento

El registro de los elementos procederá cuando cumpliéndose con la definición de los mismos, se cumplan los criterios de probabilidad en la obtención o cesión de recursos que incorporen beneficios o rendimientos a la empresa y su valor pueda determinarse con cierto grado de fiabilidad.

1.4. Gastos en Ingresos que se registran en la cuenta de resultados

1.4.1. Gastos

- Grupo 6
- Al cierre del ejercicio se abonan con carga a la cuenta 129.
- Excepto si funcionan como ingresos:
 - 606: descuento sobre compras por pronto pago.
 - 608: devoluciones de compras y operaciones similares.
 - 609: rappels sobre compras.
- Excepto las cuentas de la variación de existencias (610, 611, 612) que pueden tener sado deudor o acreedor.

1.4.2. Ingresos

- Grupo 7
- Al cierre del ejercicio se cargan con abono a la cuenta 129.
- Excepto si funcionan como gastos:

- 706: descuento sobre ventas por pronto pago.
 - 708: devoluciones de ventas y operaciones similares.
 - 709: rappels sobre ventas.
- Excepto las cuentas de la variación de existencias (71, 710, 713) que pueden tener sado deudor o acreedor.

1.5. Gastos e Ingresos que se imputan directamente al PN

Estos no pasan por la cuenta de resultados.

- Gastos Grupo 8: al cierre del ejercicio se abonan con cargo a las cuentas del subgrupo 13.
- Ingresos Grupo 9: al cierre del ejercicio se cargan con abono a las cuentas del subgrupo 13.

1.6. Criterios de reconocimiento y valoración de los Ingresos

Una empresa reconocerá los ingresos por ventas y prestaciones de servicios cuando se produzca la transferencia del control de los bienes o servicios al cliente.

El criterio de transferencia consiste en realizar diversas operaciones contractuales a medida que pasa el tiempo, en función de los respectivos valores razonables.

1.6.1. Etapas del registro contable de ingresos

ETAPAS	OBJETIVO
Etapas 1. Identificar el contrato con el cliente	Comprobar que se trata de un contrato a efectos NIIF-UE 15
Etapas 2. Identificar en el contrato las obligaciones individuales	Distinguir compromisos de transferencia al cliente de bienes o servicios
Etapas 3. Determinar el precio global de la transacción	Cuantificar la cantidad global a la que empresa espera tener derecho a recibir a cambio
Etapas 4. Distribuir el precio entre las obligaciones	Asignar a cada obligación una parte del precio global, en función de precios individuales
Etapas 5. Reconocer ingresos	Registrar ingresos según se vayan cumpliendo las obligaciones.

Figura 1: Etapas y objetivos relacionados

2 Contabilización de las retribuciones al personal

Cuentas que reflejan las relaciones entre empresa y trabajadores:

- (460) «Anticipo de remuneraciones.»
- (465) «Remuneraciones pendientes de pago.»
- (466) «Remuneraciones mediante sistemas de aportación definida pendientes de pago.»

Estas cuentas tienen la contrapartida en las cuentas del subgrupo 64:

- (640). «Sueldos y salarios»
- (641). «Indemnizaciones»
- (642). «Seguridad Social a cargo de la empresa»
- (643). «Retribuciones a l/p mediante sistemas de aportación definida»
- (644). «Retribuciones a l/p mediante sistemas de prestación definida»
- (645). «Retribuciones al personal mediante instrumentos de patrimonio»
- (649). «Otros gastos sociales»

Para ver el ejemplo de una nómina pincha aquí.

El registro contable de las remuneraciones de los trabajadores combina las cuentas de los subgrupos 46 y 64. Los sueldos y salarios se registran en la cuenta (640) *Sueldos y salarios*. La seguridad social, tanto la cuota empresarial como la de los trabajadores, se registra en la cuenta (642) *Seguridad Social a cargo de la empresa*.

Para determinar el líquido a percibir por el trabajador, se restan del salario bruto las retenciones del IRPF (cuenta 4750 *Hacienda Pública Acreedora por retenciones practicadas*) y la cuota de la Seguridad Social a cargo del trabajador (junto con la de la empresa en la cuenta 476 *Organismos de la Seguridad Social acreedores*).

3 Servicios Exteriores

- **620.** «Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio»
- **621.** «Arrendamientos y cánones»
- **622.** «Reparaciones y conservación»
- **623.** «Servicios de profesionales independientes»
- **624.** «Transportes»
- **625.** «Primas de seguros»
- **626.** «Servicios bancarios y similares»
- **627.** «Publicidad, propaganda y relaciones públicas»
- **628.** «Suministros»
- **629.** «Otros servicios»

DEBE	Esquema de registro contable	HABER
(62) Servicios exteriores		
	a (410) Acreedores por prestaciones de servicios por servicios pagados a plazo	
	a (57) Tesorería por servicios pagados al contado	
	a (14) Provisiones por responsabilidades o grandes reparaciones	
	a (529) Provisiones a corto plazo	
	a (475) Hacienda pública acreedora por conceptos fiscales por retenciones practicadas	

Cuadro 1: Contrapartidas del subgrupo 62. «Servicios exteriores».

4 Operaciones Habituales de la empresa en moneda extranjera

- Transacción en moneda extranjera: operación que se liquida en una moneda distinta a la funcional de la empresa.
- Moneda funcional: moneda en la que se lleva la contabilidad.
- Moneda de presentación: moneda en la que se presentan los estados financieros.

Los elementos patrimoniales se diferenciarían según su consideración en:

- Partidas Monetarias: son el efectivo, así como los activos o pasivos que se van a cobrar o pagar. Se incluyen los préstamos y partidas a cobrar, débitos o partidas a pagar y las inversiones que cumplan con los requisitos.
- Partidas no monetarias: los activos y pasivos que no se consideran partidas monetarias. Se incluyen los inmovilizados materiales, inversiones inmobiliarias, fondo de comercio y otros inmovilizados intangibles.

4.1. Valoriación y tratamiento contable

4.1.1. Valoriación inicial

- Toda moneda extranjera se transformará a moneda funcional a la fecha de la transacción.
- La tasa de cambio utilizada será la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.
- Para más información, puedes consultar la Norma Internacional de Contabilidad 21 (NIC 21).

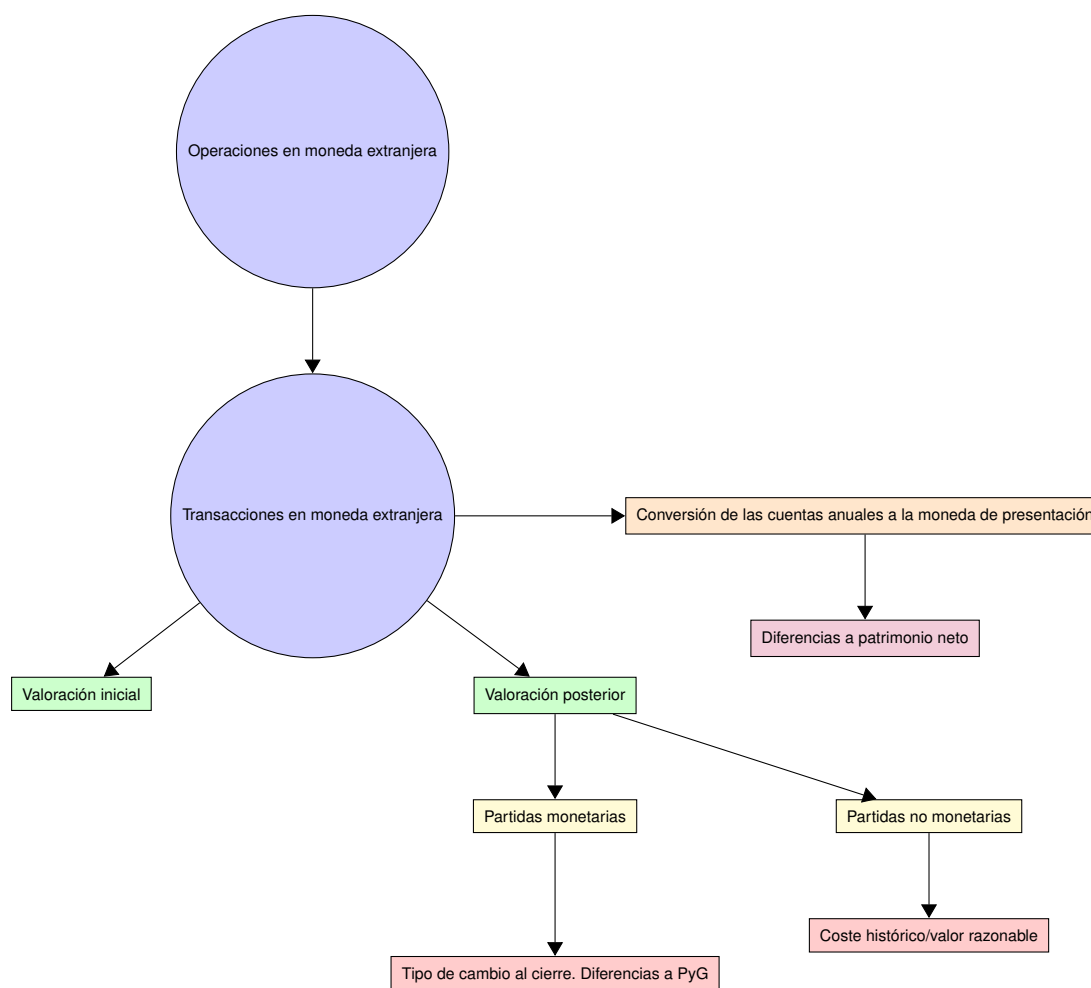


Figura 2: Tratamiento contable moneda extranjera

4.1.2. Valoración posterior

- Se valorará aplicando el tipo de cambio de cierre.
- Las partidas monetarias valoradas inicialmente a coste histórico se valorarán aplicando el tipo de cambio de la fecha de transacción.
- Las valoradas a valor razonable se valorarán aplicando el tipo de cambio de la fecha de determinación del valor razonable.

5 Periodificación de gastos e ingresos del ejercicio

- Reflejan la regularización contable.
- Objetivo: separar la parte que es consumida en el ejercicio de la que no lo es.
- Los gastos e ingresos deben ser reconocidos en el periodo en el que se devengan, independientemente de cuándo se realicen los pagos o cobros.

- La periodificación permite una correcta asignación temporal de los gastos e ingresos, mejorando la precisión de los estados financieros.

Para más información, puedes consultar la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1).

6 Información a suministrar en las cuentas anuales

- Importe neto de la cifra de negocios. Esta se calcula restando a las ventas de bienes y servicios el importe de los descuentos y el IVA (y otros impuestos).
- Componentes de la misma:
 - Positivos: derechos derivados de contratos con clientes.
 - Negativos:
 - Devoluciones de ventas.
 - Rappels sobre ventas o prestaciones de servicios.
 - Descuentos por pronto pago fuera de factura.

Enlace a imágenes de la cuenta de pérdidas y ganancias y demás: [enlace](#).

7 Cuestionario tipo test

Para realizar el tipo test del libro pinche [aquí](#).

