



Contabilidad Financiera para todos

Tema 13: el IVA en los Ingresos
de Explotación

Isabelle O.A.

GASTOS E INGRESOS DE EXPLOTACIÓN

La cuenta de Pérdidas y Ganancias nos ofrece el Resultado del Ejercicio a través de Ingresos y Gastos.

En la PyG utilizaremos dos tipos de gastos e ingresos:

Los Gastos e Ingresos de Explotación
Los Gastos e Ingresos Financieros

Tienen esta consideración la totalidad de los ingresos íntegros derivados de la venta de bienes o prestaciones de servicios que constituyan el objeto propio de la actividad, incluidos, en su caso, los procedentes de servicios accesorios a la actividad principal.

(Son los ingresos que obtiene la empresa relacionados con su actividad económica habitual al realizar su objeto social.)

Los Ingresos de Explotación están formado por las siguientes subcuentas:

70	VENTAS DE MERCADERÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC.
71	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS
73	TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA
74	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN
77	BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES
79	EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO

Cuenta 700 (venta de mercaderías): transacciones, con salida o entrega de los bienes o servicios objeto de tráfico de la empresa, mediante precio (sin manipulación del producto).

Cuenta 701 (venta de productos terminados): son aquellos elementos que mediante elaboración o transformación se destinan a formar parte de los productos fabricados en la empresa (con manipulación del producto/producto acabado).

Cuenta 702 (venta de productos semiterminados): esta cuenta recoge el importe de los productos que han terminado alguna de las fases del proceso productivo, pero le quedan otras para estar elaborado al 100 % y convertirse en producto terminado.

Cuenta 703 (venta de subproductos y residuos): ventas de productos originados durante el proceso de producción o almacenamiento cuyo valor de recuperación es reducido.

Cuenta 705 (prestaciones de servicios): la prestación de servicios surge como consecuencia de ejercer la actividad profesional por parte de la empresa.

Esta cuenta se utilizará siempre que una empresa cuya actividad principal no sea la compraventa de mercaderías, sino la prestación de servicios, como puede ser por ejemplo una empresa de transportes, asesoría, agencia de viajes, etc.

Cuenta 706 (descuentos sobre ventas por pronto pago): descuento a aplicar a un cliente al pagar antes de lo acordado.

- Podemos encontrarlo dentro y fuera de factura. Si se encuentra dentro de factura, la cuantía del descuento simplemente minorará el importe de la venta realizada.

Cuenta 708 (devoluciones de ventas y operaciones similares): descuento a aplicar al devolver un producto por defectos de calidad, por llegar en mal estado, etc.

Cuenta 709 (Rappels por ventas): descuento a aplicar cuando el cliente alcanza un determinado volumen de pedido

- Podemos encontrarlo dentro y fuera de factura. Si se encuentra dentro de factura, la cuantía del descuento simplemente minorará el importe de la venta realizada.

IVA Soportado e IVA Repercutido

El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) grava el consumo de productos y servicios de todos los ciudadanos, independientemente de su renta, ya que se aplica sobre los bienes y servicios consumidos. Es decir, se paga cuando se compra algo o se hace uso de un servicio. El organismo encargado de la gestión y recaudación del IVA es La Agencia Tributaria, que cuenta con un régimen jurídico propio.

El **IVA soportado** (472) es el que se aplica a las empresas cuando adquieren bienes o servicios, que necesitará para el desarrollo de su actividad y se aplicará a compras y gastos.

La mayoría de las adquisiciones de bienes y servicios están sujetos a IVA, a excepción, de las compras intracomunitarias o compras de bienes y servicios exentas de IVA.

El **IVA repercutido** (477) lo aplican las empresas en las facturas por sus servicios o ventas propios de su actividad económica.

