

Tema 2: AJUSTES Y OTROS ASIENTOS

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

AMORTIZACIÓN

- ¿Va a estar siempre a nuestro servicio en las mismas condiciones el activo inmovilizado?
- La empresa no debe esperar a que los activos pierdan su valor para simplemente anularlo en sus cuentas.
- Puesto que los activos inmovilizados contribuyen durante muchos años a la actividad de la empresa, esta debe repartir su “consumo” entre todos esos años.
- Esto es la amortización. Ese reparto se hace incluyendo un gasto más entre los incurridos por la empresa (de ese modo, esta generará un menor beneficio y quedará ese dinero “ahorrado”).
- Dificultad de estimación de la vida útil

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

LA AMORTIZACIÓN: ASIENTO CONTABLE

(681) Amortización del inmov. material	(281) Amortización acumulada del inmov. material
(680) Amortización del inmov. intangible	(280) Amortización acumulada del inmov. intangible

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

AJUSTES EN EL ACTIVO CORRIENTE:EXISTENCIAS

- El deterioro de valor de las existencias es la expresión contable de pérdidas reversibles puestas de manifiesto al final del ejercicio.
- Se ha de reflejar siempre al final del ejercicio cuando el valor neto realizable de dichas existencias es menor que su precio de adquisición o su coste de producción.

(39) Deterioro de valor de las existencias	(793) Reversión del deterioro de existencias
(693) Pérdidas por deterioro de existencias	(39) Deterioro de valor de las existencias

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

AJUSTES EN EL ACTIVO CORRIENTE: DERECHOS DE COBRO

- Se contabilizará deterioro de valor de créditos comerciales cuando existan circunstancias que permitan razonablemente pensar que existen dificultades para el cobro de algunos de los saldos de clientes o deudores.

(490) Deterioro del valor de créditos por operaciones comerciales	(794) Reversión del deterioro de valor de créditos comerciales
(694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales	(490) Deterioro del valor de créditos por operaciones comerciales

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

- Registran al cierre del ejercicio la diferencia entre las existencias iniciales y finales (subgrupos 30, 31 y 32)
- Las cuentas de variación de existencias sólo tienen movimiento al final de cada periodo con cargo y abono a las cuentas de existencias.

(610) Variación de existencias de mercaderías	(300) Mercaderías
(300) Mercaderías	(610) Variación de existencias de mercaderías

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

CONTABILIZACIÓN DEL IVA

- El IVA es un impuesto al consumo.
- La empresa no es el sujeto pasivo del impuesto (es el consumidor final).
- La empresa se limita a “administrar” el impuesto para la hacienda pública y liquidar con ella una vez al trimestre y al final del año.

- En las compras

(600) Compras de mercaderías (472) Hacienda pública IVA soportado	(400) Proveedores
---	-------------------

- En las ventas

(430) Clientes	(700) Venta de mercaderías (477) Hacienda pública IVA repercutido
----------------	---

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

LIQUIDACIÓN DEL IVA

- Cada tres meses
- Dos posibles situaciones, nosotros debemos dinero a hacienda en concepto de IVA o hacienda nos debe dinero a nosotros por el mismo concepto

- Debemos dinero a hacienda

(477) Hacienda pública IVA repercutido	(472) Hacienda pública IVA soportado (4750) Hacienda pública acreedora por IVA
---	---

- Hacienda debe dinero a la empresa

(477) Hacienda pública IVA repercutido (4700) Hacienda pública deudora por IVA	(472) Hacienda pública IVA soportado
---	---

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

DEVOLUCIONES DE COMPRAS Y VENTAS

- **Compras**

(600) Compra de mercaderías (472) Hacienda pública IVA soportado	(400) Proveedores
(400) Proveedores	(608) Devoluciones de compras y operaciones similares (472) Hacienda pública IVA soportado

- **Ventas**

(430) Clientes	(700) Venta de mercaderías (477) Hacienda pública IVA repercutido
(708) Devoluciones de ventas y operaciones similares (477) Hacienda pública IVA repercutido	(430) Clientes

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

RAPPELS SOBRE COMPRAS Y VENTAS

- Descuentos que nos conceden por volumen de compras.
- Se devuelve el importe del descuento y el IVA correspondiente al mismo.

(600) Compra de mercaderías (472) Hacienda pública IVA soportado	(400) Proveedores
(400) Proveedores	(609) Rappels por compras (472) Hacienda pública IVA soportado

- Descuentos que se conceden por volumen de ventas.
- Se devuelve el importe del descuento y el IVA correspondiente al mismo.

(430) Clientes	(700) Venta de mercaderías (477) Hacienda pública IVA repercutido
(708) Devoluciones de ventas y operaciones similares (477) Hacienda pública IVA repercutido	(430) Clientes

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

REGULARIZACIÓN CONTABLE

- Los asientos de regularización persiguen dos objetivos: cerrar las cuentas de ingresos y gastos y calcular el resultado contable.

(129) Resultado del ejercicio	Cuentas del grupo 6 y alguna del grupo 7 con saldo deudor
Cuentas del grupo 7 y alguna del grupo 6 con saldo acreedor	(129) Resultado del ejercicio

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos

ASIENTO DE CIERRE

- Los asientos de regularización persiguen dos objetivos: cerrar las cuentas de ingresos y gastos y calcular el resultado contable.

Cuentas de Patrimonio neto y pasivo	Cuentas de activo
-------------------------------------	-------------------

Fundamentos de Economía y Empresa
TEMA 2: Ajustes y otros asientos