



CEU

INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD FINANCIERA

TEMA 4: CUENTAS DE GESTIÓN: GASTOS E INGRESOS INTEGRANTES DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

Alejandro Rodríguez Martín.





CEU

4.1 CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN:

- La empresa realiza una serie de transacciones con el mundo exterior que van a dar lugar a alteraciones en el patrimonio neto de la misma, por ello será necesario emplear un tipo de cuentas llamadas de diferencias positivas o negativas, cuentas de gestión o también cuentas de gastos e ingresos.

- **CONCEPTO GASTO:**
 - Decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de:
 - ∇ **ACTIVOS** o
 - Δ **PASIVOS**

- **CONCEPTO DE INGRESO:**
 - Incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de:
 - Δ **ACTIVOS**
 - ∇ **PASIVOS**



CEU

Los ingresos y gastos del ejercicio se imputarán a la cuenta de Pérdidas y Ganancias (grupos 6 y 7) y formarán parte del resultado excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto (grupos 8 y 9), en cuyo caso se presentarán en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

4.2 FUNCIONAMIENTO DE LAS CUENTAS DE GASTOS E INGRESOS (GRUPOS 6 Y 7):

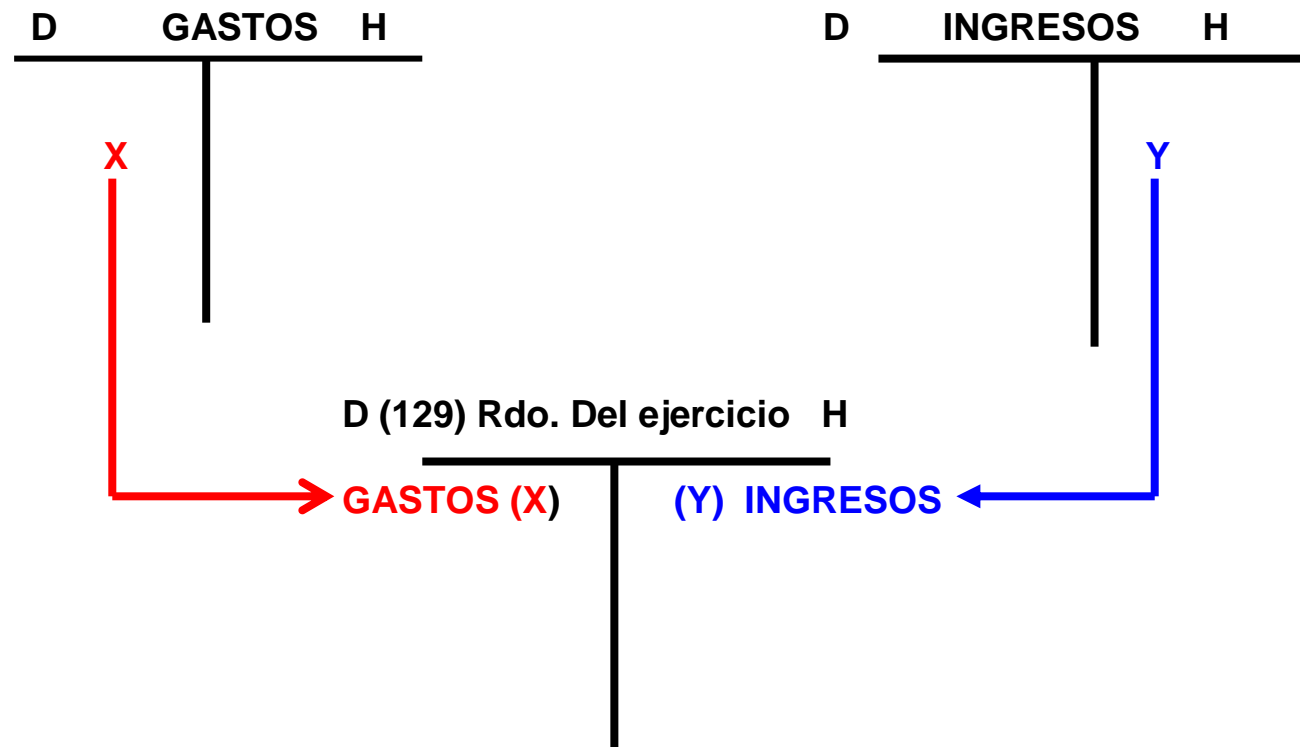
CUENTAS DE GASTOS	CUENTAS DE INGRESOS
.- NACEN POR EL DEBE	.- NACEN POR EL HABER
.- SOLO RECIBEN ANOTACIONES EN EL DEBE	.- SOLO RECIBEN ANOTACIONES EN EL HABER
.- PRESENTARÁN SALDO DEUDOR O SALDO CERO	.- PRESENTARÁN SALDO ACREEDOR O SALDO CERO
.- ESTÁN RECOGIDAS EN EL GRUPO 6 DEL PLAN DE CUENTAS	.- ESTÁN RECOGIDAS EN EL GRUPO 7 DEL PLAN DE CUENTAS



CEU

➤ QUE TIENEN EN COMÚN?

- Son cuentas de diferencias y por lo tanto dan lugar a alteraciones del neto de la sociedad.
- Solo duran un ejercicio económico dado que al cierre, trasladarán su saldo a la cuenta 129 Resultado del ejercicio.
- Tienen un funcionamiento unilateral, solo pueden recibir anotaciones en el Debe o en el Haber.





CEU

$Y > X$ **→ Saldo acreedor de la 129, BENEFICIO**

$Y < X$ **→ Saldo deudor de la 129, PÉRDIDAS**

- **REGULARIZACIÓN:** Es el proceso a través del cual quedarán cerradas todas las cuentas del grupo 6 y 7, trasladando sus saldos a la cuenta 129 resultado del ejercicio.

DEBE		LIBRO DIARIO		HABER	
	(129) Resultado del ejercicio	a	Cuentas del grupo 6		

DEBE		LIBRO DIARIO		HABER	
	Cuentas del grupo 7	a	(129) Resultado del ejercicio		



4.3 CONTABILIZACIÓN DE LA NÓMINA:

➤ Los gastos de personal están recogidos en el subgrupo (64) Gastos de personal

Cuenta	Concepto	Naturaleza de la cuenta
(640) Sueldos y salarios	Remuneraciones fijas y eventuales, al personal de la empresa	Gastos
(642) Seguridad social c/empresa	Cuotas de la empresa a favor de la Seguridad Social, por las diversas prestaciones que esta presta.	Gastos
(641) Indemnizaciones	Cantidades entregadas al personal de la empresa para resarcirle de un daño o perjuicio, como por ejemplo indemnizaciones por despido y jubilaciones anticipadas.	Gastos
(649) Otros gastos sociales	Son gastos de naturaleza social realizados en cumplimiento de disposiciones legales o voluntarias por la empresa, por ejemplo seguros sobre vida, accidentes, enfermedad, becas de estudio o subvenciones a economatos y comedores	Gastos
(476) Organismos de la SS acreedores	Deuda de la empresa con la SS por las cuotas patronal y a cargo del trabajador	Pasivo
(475) H ^a P ^a acreedor por c. fiscales	Deuda con Hacienda por las retenciones que la empresa ha efectuado sobre las retribuciones del trabajador.	Pasivo
(755) Ingresos por servicios al personal	Ingresos por servicios como economatos,	Ingresos



CEU	comedores, transporte o vivienda, facilitados por la empresa a su personal.	
(460) Anticipo de remuneraciones	Entregas a cuenta de remuneraciones al personal de la empresa	Activo
(465) Remuneraciones pendientes de pago	Deuda de la empresa con el personal por sueldos y salarios e indemnizaciones	Pasivo
(544) Créditos a c/plazo al personal	Créditos concedidos a los trabajadores con vencimiento no superior a 12 meses	Activo
(254) Créditos a l/plazo al personal	Créditos concedidos a los trabajadores con vencimiento superior a 12 meses	Activo

➤ **Esquema de nómina:**

Sueldos y salarios y dietas
(-) Cuota del empleado a la S.S.
(-) Retención por I.R.P.F.
(-) Otros descuentos
(=) Sueldo líquido o Neto

DEBE	LIBRO DIARIO		HABER
	(640) Sueldos y salario	a	(57) Tesorería (475) H ^a P ^a acreedor por c.f. (476) Organismos Seg.Social acreedores



CEU

DEBE

LIBRO DIARIO

HABER

	(642)Seguridad social c/empresa	a	(476)Organismos Seg.Social acreedores	
--	---------------------------------	---	---------------------------------------	--

- **Ejemplo:** Se abona la nómina del mes siendo los sueldos brutos 25.000,00 €, la seguridad social a cargo de la empresa 7.000,00 €, la seguridad social a cargo de los trabajadores 1.000,00 € y el I.R.P.F. 1.200,00 €; así mismo deduce 500,00 € de un crédito a 10 años que había concedido a sus trabajadores.

DEBE

LIBRO DIARIO

HABER

25.000	(640) Sueldos y salarios	a	(57) Tesorería (475) H ^a P ^a acreedor por c.f. (476)Organismos Seg.Social acreedores (254) Créditos a l/pl. al personal	22.300 1.200 1.000 500
--------	--------------------------	---	--	---------------------------------



CEU

DEBE	LIBRO DIARIO			HABER	
7.000	(642)Seguridad social c/empresa	social	a	(476)Organismos Seg.Social acreedores	7.000

4.4 CUENTAS DE COMPRAS

➤ Las operaciones de compras de mercaderías se desglosan en:

- **(600) Compra de mercaderías:** Recoge el importe de las compras y los gastos **incluidos los transportes** y todos los impuestos cargas y gravámenes que se puedan repercutir exceptuando el IVA deducible. Todos los descuentos o bonificaciones y rebajas incluidos en factura que se entenderán como un menor importe de compra.
- **(606) Descuentos s/compras por pronto pago:** Descuentos que le conceden a la empresa sus proveedores, por pronto pago, no incluidos en factura. **ES UNA CUENTA CORRECTORA DEL SUBGRUPO 60 COMPRAS, SOLO PODRÁ RECIBIR ANOTACIONES EN EL HABER,**



REFLEJA UN MENOR GASTO, POR ELLO AL CIERRE DEL EJERCICIO, TRASPASARÁ SU SALDO ACREEDOR A P Y G.

- **(608) Devoluciones de compras:** Importe de las mercaderías devueltas a los proveedores por incumplimiento de las condiciones del pedido. Descuentos no incluidos en factura originados por defectos de calidad o incumplimiento de los plazos de entrega.
ES UNA CUENTA CORRECTORA DEL SUBGRUPO 60 COMPRAS, SOLO PODRÁ RECIBIR ANOTACIONES EN EL HABER, REFLEJA UN MENOR GASTO, POR ELLO AL CIERRE DEL EJERCICIO, TRASPASARÁ SU SALDO ACREEDOR A P Y G.
- **(609) Rappels por compras:** Descuentos que nos conceden los proveedores cuando nuestra empresa ha sobrepasado un determinado volumen de pedidos.
ES UNA CUENTA CORRECTORA DEL SUBGRUPO 60 COMPRAS, SOLO PODRÁ RECIBIR ANOTACIONES EN EL HABER, REFLEJA UN MENOR GASTO, POR ELLO AL CIERRE DEL EJERCICIO, TRASPASARÁ SU SALDO ACREEDOR A P Y G.



CEU

D	(129) Rdo. del ejerc	H
(600) COMPRA MDS		(608) DEVOLUCIONES DE COMPRAS (609) RAPPELS POR COMPRAS (606) DESCUENTOS S/COMPRAS POR PRONTO PAGO

EJEMPLO:

- Una empresa ha adquirido 500 unidades a 2.000 €/ud, obteniendo en factura descuentos comerciales por 100.000 € y un descuento por pronto pago por 25.000 €, fuera de factura. Se pagan transportes y fletes por 60.000 € y 30.000 € por seguros a una empresa de servicios. Una vez recibidas, se aprecia que un lote de 50 unidades, no cumple con las condiciones acordadas por lo que, tras negociar con el proveedor, la empresa



CEU

decide quedarse con dichas unidades, obteniendo un descuento adicional de 20.000 €.

Se pide: Realizar la anotación contable.

DEBE	LIBRO DIARIO			HABER
990.000	(600) Compra de MDS (1.000.000+90.000-100.000)	a	(572) Bancos c/c (606) Descuentos s/compras pp (608) Devoluc s/compras	945.000 25.000 20.000

4.5 CUENTAS DE VENTAS

- Las operaciones de ventas de mercaderías se desglosan en:
 - **(700) Venta de mercaderías:** Importe de las ventas, con salida o entrega de bienes que son objeto del tráfico de la empresa a cambio de un precio, y no incluye los impuestos que gravan las operaciones.(IVA)



Todos los descuentos o bonificaciones y rebajas incluidos en factura se entenderán como un menor importe de la venta.

- **(706) Descuentos s/ventas por pronto pago:** Descuentos por pronto pago no incluidos en factura que la empresa concede a sus clientes por pronto pago. **ES UNA CUENTA CORRECTORA DEL SUBGRUPO 70 VENTAS, SOLO PODRÁ RECIBIR ANOTACIONES EN EL DEBE, REFLEJA UN MENOR INGRESO, POR ELLO AL CIERRE DEL EJERCICIO, TRASPASARÁ SU SALDO DEUDOR A P Y G.**
- **(708) Devoluciones De ventas:** Importe de las mercaderías devueltas por los clientes por incumplimiento de las condiciones del pedido. Descuentos no incluidos en factura originados por defectos de calidad o incumplimiento de los plazos de entrega. **ES UNA CUENTA CORRECTORA DEL SUBGRUPO 70 VENTAS, SOLO PODRÁ RECIBIR ANOTACIONES EN EL DEBE, REFLEJA UN MENOR INGRESO, POR ELLO AL CIERRE DEL EJERCICIO, TRASPASARÁ SU SALDO DEUDOR A P Y G.**
- **(709) Rappels por ventas:** Descuentos que la empresa concede a sus clientes por haber realizado un volumen importante de pedidos.



CEU

ES UNA CUENTA CORRECTORA DEL SUBGRUPO 70 VENTAS, SOLO PODRÁ RECIBIR ANOTACIONES EN EL DEBE, REFLEJA UN MENOR INGRESO, POR ELLO AL CIERRE DEL EJERCICIO, TRASPASARÁ SU SALDO DEUDOR A P Y G.

- **(624) Transportes:** Gastos de transporte realizados por terceros a cargo de la empresa, por las ventas realizadas, a diferencia de los gastos de transporte de las compras, que se registrarán como un mayor importe de la compra en la cuenta (600) Compra de MDS

D	(129) Rdos del ejercicio	H
(708) DEVOLUC. DE VTAS		(700) VTAS DE MDS
(709) RAPPELS POR VTAS		
(624) TRANSPORTES		
(706) DESCUENTOS S/VTAS		
P PAGO		

4.6 CUENTA (610) VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MERCADERÍAS

- Recoge la diferencia entre el valor de las existencias iniciales y finales de MDS.



CEU

Al cierre del ejercicio se cargará por el valor de las existencias iniciales y se abonará por el valor de las existencias finales.

SU SALDO DEUDOR O ACREEDOR SE LLEVARÁ A LA CUENTA (129) P Y GANANCIAS.

DEBE		LIBRO DIARIO		HABER	
	(610) Variación de exist. de mds.	a	(300) Mercaderías(Ei)		

DEBE		LIBRO DIARIO		HABER	
	(300) Mercaderías(Ef)	a	(610) Variación de exist de mds.		



CEU

Con estas dos anotaciones se logra:

1º.- El saldo de la cuenta (300) MDS refleje el valor de las mercancías a 31/12.

2º.- Trasladar a la cuenta de Pérdidas y Ganancias exclusivamente el coste de las mercaderías vendidas y solo de las vendidas.

➤ **(610) Variación de mds presenta Sd implica:**

- $E_i > E_f$, es decir la empresa ha vendido además de todas las mercaderías que ha comprado, parte de las que tenía en almacén a 1/1.
- La cuenta 610 funcionará como una cuenta de gastos.

➤ **(610) Variación de mds presenta Sa implica:**

- $E_i < E_f$, es decir la empresa no ha vendido toda la mercancía que ha comprado.
- La cuenta 610 funcionará como una cuenta correctora de la (600) Compra de mds.



CEU

4.7 CUENTAS DE GASTOS:

- Subgrupo (62): Servicios exteriores.
- Subgrupo (63): Tributos.
- Subgrupo (64): Gastos de personal.
- Subgrupo (65): Otros gastos de gestión.
- Subgrupo (66): Gastos financieros.
- Subgrupo (67): Pérdidas procedentes de activos no corrientes y gastos excepcionales.
- Subgrupo (68): Dotaciones para amortizaciones.
- Subgrupo (69): Pérdidas por deterioro y otras dotaciones.

4.8 CUENTAS DE INGRESOS:

- Subgrupo (73): Trabajos realizados para la empresa.
- Subgrupo (74): Subvenciones, donaciones y legados.
- Subgrupo (75): Otros ingresos de gestión.
- Subgrupo (76): Ingresos financieros.
- Subgrupo (77): Beneficios procedentes de activos no corrientes e ingresos excepcionales.
- Subgrupo (79): Exceso y aplicaciones de provisiones y de pérdidas por deterioro.

