

CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

CAPÍTULO 4

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO

**CICLOS FORMATIVOS DE GRADO SUPERIOR DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

1.CORRECCIONES VALORATIVAS

Las correcciones valorativas pueden ser:

- Reversibles.
- Irreversibles.

Las correcciones reversibles pueden estar relacionadas con Inmovilizado material, Inmovilizado intangible, Inversiones inmobiliarias, Valores negociables, Existencias, Créditos comerciales o Créditos no comerciales.

Estas correcciones valorativas pueden traer consigo:

- Cargos por pérdidas del deterioro del valor
- Abonos por reversión de valor

Para ello se utilizan las cuentas de los subgrupos (69) y (79).

Las correcciones valorativas irreversibles se reflejan en la propia cuenta objeto de la corrección, con el oportuno cargo a la cuenta de gastos que corresponda.

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

2.PROVISIONES DE TRAFICO

Dotaciones realizadas al final del ejercicio por perdidas previsibles asociadas a contratos onerosos, así como por obligaciones derivadas del tráfico comercial tales como:

- Previsibles devoluciones de ventas.
- Compromiso de reparaciones y revisiones postventa.

Estas dotaciones se cargan en la cuenta (695) DOTACIÓN A LA PROVISIÓN POR OPERACIONES COMERCIALES con abono a la cuenta (499) PROVISIONES PARA OPERACIONES COMERCIALES.

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

3. PERIODIFICACIONES CONTABLES DE GASTOS E INGRESOS

Las operaciones de periodificación se derivan de la aplicación del principio del devengo.

El principio del devengo establece que los efectos de las transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran, imputándose al ejercicio al que las cuentas anuales se refieran, los gastos y los ingresos que afecten al mismo, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro.

En este sentido cabe distinguir:

- Aplicación del principio del devengo a los gastos.
- Aplicación del principio del devengo a los ingresos.

Pero a su vez hay que distinguir entre:

- Gastos e ingresos anticipados.
- Gastos e ingresos diferidos.

Se entiende por gastos o ingresos anticipados cuando el pago de los gastos o el cobro de los ingresos se efectúa con anterioridad al momento de que dichos gastos e ingresos son imputables a resultados de acuerdo con el principio contable del devengo.

Se entiende por gastos e ingresos diferidos cuando el pago de los gastos o el cobro de los ingresos es posterior al momento en que dichos gastos e ingresos son imputables a resultados en base a la aplicación del principio contable del devengo.

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

4. RECLASIFICACIÓN DE CRÉDITOS Y DEUDAS

Se trata de que las operaciones luzcan correctamente en contabilidad, en cuanto su clasificación.

Cabe diferenciar dos casos:

- Traslado del largo plazo al corto plazo, por el simple transcurso del tiempo.
- Corrección de ciertas clasificaciones, por motivos diversos.

En cuanto al mero traslado de largo plazo corto plazo cabe recordar que estos traslados están relacionados con los subgrupos no vinculados al tráfico.

Se trata de traspasar a las cuentas de corto plazo la parte de las cuentas de largo plazo que por el transcurso del tiempo ya que tiene un vencimiento a corto (1 año o menos).

Como es obvio cada empresa hará la separación del plazo cuando lo estime oportuno, pero tendrá que estar hecho al final del ejercicio.

Tal como ya se indicó, también se pueden hacer reclasificaciones para una mayor corrección por otros motivos. En este sentido cabe señalar, por ejemplo, las de carácter funcional, como la relacionada con bancos en que en la separación entre cuentas con saldos deudores o con saldos acreedores, no se desarrolla en el transcurso del ejercicio, sino solamente al final del ejercicio, a efectos de la mayor exactitud en los estados de síntesis como es el balance.

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

6. REGULARIZACIÓN DE EXISTENCIAS

El objeto de la regularización de las mercaderías es determinar:

- Las existencias de mercaderías al final del ejercicio.
- El resultado obtenido en la venta de las mercaderías durante el ejercicio.

El coste de las mercaderías vendidas vendrá dado por:

+ Existencia inicial de mercaderías (coste)
+ Compras netas de mercaderías (coste)
- Existencia final de mercaderías (coste)
= Coste de mercaderías vendidas

El resultado en la venta de mercaderías durante el ejercicio vendrá dado por:

+ Ventas netas de mercaderías
- Coste de las mercaderías vendidas
= Resultado en la venta de mercaderías

El único dato que no arroja la contabilidad es el valor de la existencia final. Este dato se puede obtener:

- Aplicando alguno de los métodos de valoración anteriormente señalados (precio medio, FIFO).
- Mediante el inventario por recuento físico y valoración.

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

6. REGULARIZACIÓN DE EXISTENCIAS

El objeto de la regularización de las materias primas es obtener:

- La existencia de materias primas a final del ejercicio.
- El coste de las materias primas consumidas en la producción durante el ejercicio.

Las existencias de materias primas al final del ejercicio se pueden cuantificar de dos formas:

- Mediante la aplicación de los métodos de valoración de las salidas de existencias.
- Mediante inventario al final del ejercicio por recuento físico de las existencias y su correspondiente valoración.

El coste del consumo de materias primas en la producción durante el ejercicio vendrá dado por:

- + Existencia inicial de materias primas
- + Compras netas de materias primas
- Existencia final de materias primas
- = Coste de las materias primas consumidas en el ejercicio

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

6. REGULARIZACIÓN DE EXISTENCIAS

El resultado (pérdida o ganancia) de la venta de productos terminados viene dado por:

- + Ventas netas de productos terminados
- Coste de producción de los productos vendidos
- = Resultado de la venta de productos terminados

Respecto al coste de producción de los productos vendidos cabe indicar que vendrá dado por:

- + Existencia inicial de productos terminados
- + Entrada en el almacén de productos terminados procedentes de la fabricación de la propia empresa
- Existencia final de productos terminados

Las entradas en el almacén de productos terminados procedentes de fabricación se obtiene:

- + Existencia inicial de productos en curso
- + Costes de producción del ejercicio
- Existencia final de productos en curso

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

6. REGULARIZACIÓN DE EXISTENCIAS

Los costes de producción del ejercicio se pueden desglosar en síntesis en:

- + Coste del consumo de materias primas durante el ejercicio
- + Coste de la mano de obra directa aplicada en la fabricación durante el ejercicio
- + Gastos indirectos de fabricación durante el ejercicio (mano de obra indirecta, materiales indirectos, amortizaciones industriales y servicios de fábrica)

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

7 .DETERMINACIÓN DEL RESULTADO CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS

En el momento que queden registrados contablemente todas las operaciones de regularización descritas (correcciones valorativas, provisiones de tráfico, periodificaciones, amortizaciones del inmovilizado, reclasificaciones de créditos y deudas y regularización de existencias) se puede obtener el RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS, mediante el oportuno traslado a la cuenta (129) RESULTADOS DEL EJERCICIO de todos los saldos deudores y acreedores de las cuentas de los grupos (6) y (7).

9 . DETERMINACION DEL RESULTADO CONTABLE DESPUES DE IMPUESTOS

Se obtiene después de traspasar la cuenta (630) IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS a la cuenta (129) RESULTADO DEL EJERCICIO.

10 CIERRE DE LOS LIBROS CONTABLES

El cierre contable se recoge en el DIARIO mediante el asiento:

CUENTAS	CODIGO	DEBE	HABER
Cuentas con saldo acreedor	---	X	
Cuentas con saldo deudor	---		X

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

11. LIBROS DE CONTABILIDAD

Los libros de contabilidad cuya llevanza se establece con carácter obligatorio para todo empresario son:

- Libro de inventarios y cuentas anuales.
- Libro diario.

Existen otros libros obligatorios, de naturaleza no específicamente contable establecidos por el Código de Comercio y por otras leyes. Por su importancia destacamos:

- Para las sociedades mercantiles: el libro de actas.
- Para las sociedades anónimas, comanditarias por acciones y anónimas, laborales, el libro registro de acciones nominativas.
- Para las sociedades de responsabilidad limitada: el libro registro de socios.
- En las sociedades unipersonales de responsabilidad limitada: el libro de registro de contratos celebrados entre socio único y la sociedad.