

# RESULTADOS Y CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

# SUMARIO

1. EL CÁLCULO DEL RESULTADO
2. LOS INGRESOS
3. LOS GASTOS
4. LA ESTRUCTURA DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

ENyD

# 1. CÁLCULO DEL RESULTADO

---

Hemos visto que el balance tiene como objetivo presentar la situación financiera y patrimonial de la empresa, representando en el activo la estructura económica o destino de las inversiones de la empresa y en el pasivo los recursos o medios financieros utilizados.

Otro de los objetivos de la contabilidad es determinar el resultado económico de la empresa. La cuenta de pérdidas y ganancias o cuenta de resultados es el estado financiero donde se calcula y determina el importe y el origen del beneficio o pérdida generada por la empresa entre dos fechas determinadas.

A diferencia del balance, que muestra la situación de la empresa en un momento determinado del tiempo; la cuenta de resultados proporciona la cifra de beneficio o pérdida de la empresa a lo largo de un período de tiempo, generalmente el año.

Podemos definir el resultado del ejercicio como la diferencia entre ingresos y gastos:

$$\text{Resultado} = \text{Ingresos} - \text{Gastos}$$

De ese modo, que la empresa obtenga beneficios o pérdidas dependerá del importe de ingresos y gastos. Así:

$$\text{Ingresos} > \text{Gastos} \rightarrow \text{Beneficios}$$

$$\text{Gastos} > \text{Ingresos} \rightarrow \text{Pérdidas}$$

Por tanto, el resultado del ejercicio que aparece en el balance aumentará con el incremento de los ingresos o disminución de los gastos. Así, un incremento del resultado del ejercicio supone un incremento del Patrimonio Neto y una reducción del mismo, una reducción del patrimonio neto.

Podemos así llegar a la definición de ingresos y gastos en función de su efecto sobre la magnitud del patrimonio neto:

- ✓ **Ingresos:** Hechos económicos de naturaleza corriente que generarán un incremento de patrimonio neto de la empresa (no equivale a los cobros).



- ✓ **Gastos:** Hechos económicos que supondrán una reducción del patrimonio neto de la empresa (no equivale a los pagos).

## 2. LOS INGRESOS

---

Como hemos visto, los ingresos son todos los hechos o transacciones económicas que producen un aumento del resultado del ejercicio y, por ende, del patrimonio neto.

El origen o tipología de esas transacciones es muy diverso, por lo que podemos clasificar los ingresos según su naturaleza en los siguientes:

- Ventas (netas de Devoluciones, descuentos y rappels).
- Ingresos accesorios a la explotación.
- Subvenciones a la explotación (y de capital).
- Ingresos financieros.
- Ingresos excepcionales.

**Ventas:** son los ingresos recibidos por la empresa como por la venta de bienes o prestación de servicios propios de su negocio o actividad. Se entienden netos de devoluciones de esas ventas, descuentos comerciales o por pronto pago y rappels (descuentos concedidos por volumen de pedidos a lo largo de un período determinado).

**Ingresos accesorios a la explotación:** proceden de actividades accesorias o paralelas a la actividad principal de la empresa, como podría ser el alquiler de un local comercial que no se utiliza, servicios de mantenimiento prestados a clientes, etc.

**Subvenciones a la explotación:** son aquellas subvenciones recibidas cuyo objetivo es ayudar a sufragar gastos corrientes o de explotación, o bien el déficit de explotación en algunos sectores. Un ejemplo frecuente son las subvenciones a las explotaciones agrarias y ganaderas.



**Subvenciones de capital:** las subvenciones de capital tienen como objetivo la financiación de activos no corrientes o se conceden para el establecimiento inicial de la empresa. Se contabilizan inicialmente en el balance, y se van trasladando a la cuenta de pérdidas y ganancias a lo largo de varios años, bajo el epígrafe de Subvenciones de capital traspasadas al Resultado del Ejercicio.

**Ingresos financieros:** son ingresos obtenidos por la empresa de sus inversiones financieras, ya sean a corto o a largo plazo: depósitos, acciones y otros títulos, o por préstamos concedidos a terceros. Adoptan la forma de intereses, dividendos o plusvalías por la venta de esos activos financieros.

**Ingresos excepcionales:** procedentes de hechos infrecuentes en la actividad empresarial, como puede ser una indemnización por una compañía de seguros o un litigio, el beneficio en la venta de un activo no corriente, etc.

### 3. LOS GASTOS

---

Los gastos son todos aquellos hechos o transacciones de naturaleza económica que hacen suponer una disminución del resultado y, por ende, del patrimonio neto de la empresa.

Podemos clasificar los gastos según su naturaleza en:

- Compras (Netas de devoluciones, descuentos y rappels).
- Variación de existencias.
- Suministros y servicios exteriores.
- Gastos de personal.
- Gastos financieros.
- Dotación amortizaciones.
- Dotación provisiones y correcciones de valor.
- Gastos excepcionales.



**Compras:** los aprovisionamientos de mercaderías, materias primas y otros materiales destinados a su venta o transformación y posterior venta mediante el proceso productivo y la actividad de la empresa. Se entienden netas de devoluciones de esas compras, descuentos comerciales o por pronto pago y rappels (descuentos concedidos por volumen de pedidos a lo largo de un período determinado).

**Variación de existencias:** partida de ajuste sobre el volumen de compras o aprovisionamientos para respetar el principio de devengo y que puede ser negativa o positiva. Es la parte de las compras no consumida (variación de existencias positiva) en el ejercicio y por tanto, dichas compras no deben ser consideradas gasto del ejercicio siguiendo el principio contable de devengo. En caso contrario, en que consumimos parte de las existencias del almacén (variación de existencias negativa), el consumo de materiales es superior a las compras realizadas.

**Suministros y servicios exteriores.** Referido a aquellos servicios y suministros prestados por terceros y que no son susceptibles de almacenamiento. Dentro de ellos, podemos distinguir:

- Gastos en Investigación y Desarrollo.
- Arrendamientos y cánones.
- Mantenimiento y reparaciones.
- Servicios de profesionales independientes.
- Transportes.
- Primas de seguros.
- Servicios bancarios y similares. Comisiones por servicios y operativa, no deben confundirse con los gastos financieros por préstamos, créditos y otras facilidades financieras.
- Publicidad, propaganda y relaciones públicas.
- Suministros. Telecomunicaciones, electricidad, gas, etc.
- Otros servicios.

**Gastos de personal.** Sueldos y salarios al personal, cotizaciones a la Seguridad Social, otras cargas sociales, indemnizaciones, beneficios sociales, etc.



**Gastos financieros:** intereses y otros gastos asimilados derivados de préstamos, empréstitos y créditos recibidos de terceros.

**Dotación amortizaciones:** imputación a resultados del coste de adquisición de los activos fijos. Refleja el desgaste de los activos en función de su vida útil y, al ser un gasto de cada ejercicio que no supone desembolso periódico, constituye una fuente de financiación para la renovación tecnológica. Los métodos de amortización son múltiples, siendo el más frecuentemente utilizado el lineal, con importes iguales todos los años. La contrapartida de este gasto es una cuenta de activo con signo negativo, llamada Amortización Acumulada del Inmovilizado (Material o Intangible).

**Dotación a provisiones y correcciones de valor:** las provisiones, como vimos en el balance, son deudas de las que no conocemos con exactitud su importe o fecha de pago. La dotación a las mismas se considera un gasto del ejercicio, si bien este gasto puede clasificarse por su naturaleza, en función del tipo o destino de la provisión correspondiente.

Las correcciones de valor son ajustes al valor de los activos (corrientes y no corrientes), por variación de su valor de mercado por debajo del valor contable.

**Gastos excepcionales.** Derivados de hechos infrecuentes en la actividad empresarial, como puede ser una indemnización a un cliente o un litigio, las pérdidas en la venta de un activo no corriente, etc.

**Impuesto sobre Beneficios,** calculado como un % sobre el resultado antes de impuestos, es decir, los ingresos menos el resto de los gastos. El resto de tributos directos o indirectos no recuperables, como tasas, Impuestos sobre Bienes Inmuebles, Actividades Económicas o de Actos Jurídicos Documentados, son un gasto más del ejercicio.



## 4. LA ESTRUCTURA DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

---

La cuenta de pérdidas y ganancias, en la mayor parte de los ordenamientos contables y en el español, tiene un formato vertical o escalar, comenzando por el Importe Neto de la cifra de Negocios y siguiendo con los diferentes gastos.

Presenta los resultados separando el resultado de explotación, procedente de las operaciones comerciales (ventas, compras, gastos de personal, etc.) y el resultado financiero, compuesto por los ingresos y los gastos financieros.

La suma de ambos nos proporciona el beneficio antes de impuestos, al que restando el impuesto sobre beneficios, nos queda el beneficio neto.

Así, el formato de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias propuesto en el Plan General Contable español de 2007, sería el siguiente:

<b>CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>
Importe Neto de la cifra de negocios (+)
Otros Ingresos de Explotación (+)
Aprovisionamientos (-)
Gastos de Personal (-)
Otros Gastos de Explotación (-)
Dotación Amortizaciones de inmovilizado (-)
Dotación Provisiones (-)
Deterioros y resultados por enajenación de inmovilizado (+/-)
<b>(A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>
Ingresos Financieros (+)
Gastos Financieros (-)
<b>(B) RESULTADO FINANCIERO</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)</b>
Impuesto sobre Beneficios
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>





Veámoslo con un **ejemplo**.

Una empresa ha tenido los siguientes gastos e ingresos a lo largo del ejercicio:

- Ventas netas: 160.000
- Gastos de personal: 80.000
- Compras: 45.000.
- Suministros y Servicios Exteriores: 18.000
- Dotación a las amortizaciones: 7.000
- Ingresos financieros: 500
- Gastos financieros: 3.500.

Se pide, elaborar la cuenta de pérdidas y ganancias y calcular el resultado del ejercicio, sabiendo que el impuesto sobre Sociedades es un 25% del Beneficio antes de impuestos.

Solución:

<b>Pérdidas y Ganancias</b>	
Importe neto cifra de negocios	160.000
Aprovisionamientos	-45.000
Gastos de Personal	-80.000
Suministros y Servicios Exteriores	-18.000
Dotación a las amortizaciones	-7.000
<b>Resultado de Explotación</b>	<b>10.000</b>
Ingresos Financieros	500
Gastos Financieros	-3.500
<b>Resultado Financiero</b>	<b>-3.000</b>
<b>Resultado Antes de Impuestos</b>	<b>7.000</b>
Impuesto sobre Beneficios	-1.750
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>5.250</b>

