

TEMA 4. EL ESTADO DE RESULTADOS: INGRESOS Y GASTOS.

• EL RESULTADO CONTABLE O RENTA DE LA EMPRESA.

El resultado contable o renta mide las consecuencias patrimoniales de la actividad empresarial.

El resultado, por tanto, representa la variación, positiva o negativa, experimentada por la riqueza o patrimonio de la empresa en un intervalo de tiempo.

El resultado positivo es un incremento del valor del patrimonio, es decir, son los beneficios o ingresos que se producen en la empresa.

El resultado negativo es una disminución del valor del patrimonio, es decir, son las pérdidas o gastos que se producen en la empresa.

• MÉTODOS PARA CALCULAR EL RESULTADO.

El resultado se calculará mediante dos métodos:

• El método del mantenimiento del patrimonio neto.

El resultado de cada período se determina mediante la diferencia entre el valor del patrimonio al final y al principio del periodo.

• El método basado en las transacciones.

El resultado se calculará identificando por separado los ingresos y los gastos del período.

$R = \text{Ingresos} - \text{Gastos}.$

• LOS INGRESOS.

• Definición y clasificaciones.

• Definición.

Ingreso es un aumento del patrimonio neto correspondiente a una entidad en un período de tiempo determinado.

Los ingresos se pueden diferenciar en ordinarios y extraordinarios, estos últimos, se definirán como ganancias.

• Clasificación de los ingresos.

INGRESOS Y GANANCIAS	TÍTULOS DE CUENTAS
INGRESOS	
• <i>Ingresos por ventas de bienes</i>	Ingresos por ventas o Ventas
• <i>Ingresos por prestación de servicios</i>	Ingresos prestación de servicios, ingresos por comisiones, Honorarios...
<i>Ingresos derivados del uso o cesión de capital</i>	
De activos financieros	Ingresos financieros

De inmovilizados materiales	Ingresos por arrendamientos o alquileres
De inmovilizados inmateriales	Ingresos por cánones, derechos de franquicias...
GANANCIAS	
• <i>Por venta de activos inmovilizados</i>	Beneficios procedentes de inmovilizado
• <i>Otras ganancias</i>	Ingresos extraordinarios.

• **Valoración y reconocimiento de los ingresos.**

Los ingresos se valorarán cuando se hayan devengado, al producirse:

- Cuando se haya entregado el bien o prestado el servicio.
- Cuando se tenga una seguridad razonable de que el ingreso se valla a cobrar.

• **Ingresos producidos por devengo.**

Ingresos ganados, acumulados o devengados a favor de la empresa, con independencia del momento en el que se produzca el cobro de los mismos.

• **Ingresos y cobros.**

Se produce un cobro cuando se recibe dinero a cambio de algo que quien cobra entregó en el pasado.

Por tanto, ingreso y cobro son conceptos distintos en contabilidad, y sólo se reconocerán simultáneamente en aquellas operaciones concertadas con pago al contado.

En las ventas a crédito el ingreso se reconoce antes que el cobro y esto mismo sucede cuando se reconocen ingresos devengados pendientes de cobro.

La diferencia entre ingreso y cobro son:

- **Ingreso = Cobro:** venta de género al contado
- **Primero ingreso y después cobro:** venta a crédito.
- **Primero cobro y después ingreso:** anticipo por venta de clientes.
- **Cobro que no es ingreso:** préstamo, aumento del número de socios.
- **Ingresos que no se cobren:** venta a créditos con tarjeta sin fondos, donación de inmovilizado.
- **LOS GASTOS Y PÉRDIDAS.**
- **Definición y clasificación.**
- *Definición.*

Los gastos se definen como las disminuciones de patrimonio de una cantidad concreta en un periodo concreto originadas con operaciones ordinarias o extraordinarias.

• *Clasificación de los gastos.*

GASTOS Y PÉRDIDAS	TÍTULOS DE CUENTAS
GASTOS	
• <i>Gastos por la mercancía vendida</i>	Coste de la mercancía vendida, coste de ventas, consumo de mercancías
• <i>Gastos por consumo de factores almacenables</i>	Consumo de materiales, consumo de suministros, Gastos de material de oficina...
• <i>Gastos por recursos utilizados por la empresa</i>	Gastos de alquileres, Arrendamientos, Gastos de cánones...

<i>en régimen de arrendamiento</i>	
• <i>Gastos por préstamos obtenidos</i>	Gastos financieros o Gastos por intereses.
• <i>Gastos por servicios utilizados</i>	Gastos de seguros, transportes...
• <i>Gastos por remuneración del personal</i>	Sueldos y salarios, Gastos de personal...
• <i>Depreciación estimada de activos fijos</i>	Gastos de amortización, Dotación de amortizaciones o Amortizaciones.
PÉRDIDAS	
• <i>Por venta de activos inmovilizados</i>	Perdidas procedentes del inmovilizado
• <i>Otras pérdidas</i>	Gastos extraordinarios.

• **Valoración y reconocimiento.**

Los gastos se devengarán cuando se hayan utilizado recursos de la empresa para generar ingresos.

- Que se hayan usado recursos de la empresa, es decir, haber consumido activos para la consecución de ingresos.
- Que estos activos procedan de una adquisición que implique un pago (o una obligación de pago).

• **Los gastos incurridos por devengo**

Los gastos se devengarán cuando se han utilizado recursos de la empresa para generar ingresos.

• **Gastos y pagos.**

Un pago se produce cuando se entrega dinero, operación en la que se hace disminuir la tesorería. En consecuencia, un pago es lo contrario de un cobro y su relación es análoga a la existente entre el cobro y el ingreso.

La diferencia entre gasto y pago son:

- **Primero se da el gasto y después el pago:** compra de género a crédito.
- **El gasto y el pago se producen a la vez:** compra al contado de género.
- **Primero se produce el pago y después el gasto:** anticipo a proveedores.
- **Pagos que no son gastos:** compra de mobiliario al contado, anticipos de sueldos...
- **Gastos que no son pagos:** amortizaciones de inmovilizado.
- **EL ESTADO DE RESULTADOS.**

Estado de resultados es el informe que muestra la composición y cuantía de la renta obtenida por el sujeto contable en un período de tiempo específico.

• **CONCEPTOS, HIPÓTESIS Y PRINCIPIOS CONTABLES FUNDAMENTALES.**

• **Conceptos**

- *Concepto de la entidad.*

Cada sujeto contable (sea persona física o jurídica) se considera como entidad, separada de aquellas otras con las que se relaciona.

- *Concepto de la unidad monetaria estable.*

La información contable se expresa en términos monetarios, así como también tendremos que saber, que la unidad monetaria pierde valor con el transcurso del tiempo (inflación).

- *Concepto o hipótesis del período.*

La información contable se presenta en intervalos regulares de tiempo.

- **Hipótesis fundamentales.**
- *Principio de devengo.*

Según la hipótesis del devengo, los hechos contables se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o entrega dinero, es decir, los ingresos y gastos se deberán computar cuando existe una corriente real: ingresos: cuando se dan bienes y servicios; gastos: cuando se consumen recursos).

- *Hipótesis de gestión continuada.*

En contabilidad se presupone que la actividad del sujeto contable se extenderá, al menos, durante un tiempo suficiente para recuperar el coste de los activos y liquidar a su vencimiento las deudas contraídas. A esto se le denomina principio de continuidad o principio de empresa en funcionamiento.

- **Principios contables.**
- *Principio de precio de adquisición.*

Todos los activos aparecerán por el precio de adquisición (valor cierto). Todos los recursos de la empresa deberán ser valorados por el coste de los mismos en la fecha de su adquisición, valoración que con carácter general, se mantendrá posteriormente.

- *Principio de prudencia.*

Se utilizará un criterio asimétrico con ingresos y gastos; los ingresos se contabilizarán los producidos, y los gastos se contabilizarán los potenciales y los reales, es decir, no se anticipará la contabilización de las ganancias, pero si se tendrá que hacer con las pérdidas potenciales.

- *Principio de uniformidad.*

Una vez adoptada una norma de valoración se tendrá que mantener en el tiempo para poder comparar resultados.

- *Principio de registro.*

Los hechos económicos se tendrán que valorar cuando surjan derechos u obligaciones que los mismos originen.

- *Principio de correlación de ingresos y gastos.*

Se tendrán que calcular los ingresos y gastos durante un período para poder calcular el resultado.

- *Principio de no compensación.*

No se podrán compensar los ingresos con los gastos, ni las obligaciones con los derechos, para evitar así la distorsión que supondría realizar compensaciones en los mismos.

- *Principio de importancia relativa.*

Se podrá dejar de aplicar alguno de los principios anteriores siempre que no supongan un impacto en mi

contabilidad y refleje una imagen fiel y verídica de mis resultados.