



CONTABILIDAD FINANCIERA

Año:2010/2011

Tema 3: EL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

María Rubio-Misas



Rubio-Misas, M.
(2012). Contabilidad Financiera
Universidad de Málaga <http://ocw.uma.es>
Bajo licencia Creative Commons Attribution-Non-Comercial-ShareAlike



Contabilidad Financiera

- PARTE II. INTRODUCCIÓN AL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE ESPAÑA (PGC)
 - TEMA 3. EL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 - 1. Análisis de los gastos
 - 2. Análisis de los Ingresos
 - 3. La periodificación contable
 - 4. La Cuenta de Pérdidas y Ganancias

El Estado de Pérdidas y Ganancias

- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias es un estado contable (una de las cuentas anuales del PGC) que proporciona información acerca del resultado del ejercicio de una empresa (susceptible de ser distribuido).

- ¿Cómo se calcula el resultado?

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

(magnitudes correspondientes al período para el que se calcula el resultado)

- ¿Qué son los ingresos periódicos y los gastos periódicos?

Ingresos/Gastos periódicos: Corresponden al período independientemente de que hayan tenido lugar o no en él. Existe una correlación, es decir los gastos periódicos corresponden a los ingresos periódicos

- ¿Qué implica el cálculo del resultado?

Periodificación

El Estado de Pérdidas y Ganancias

- ¿En qué consiste la periodificación?

Asignar a cada período los ingresos y los gastos que le corresponden independientemente del cobro y pago de los mismos (basada en el devengo)

- ¿Cómo se registra la periodificación?

Se realizan ajustes contables al final del período, de forma que al resultado se imputen sólo los ingresos y gastos devengados en ese período (consumidos)

- ¿Cuáles son los principales ajustes por periodificación?

- Sobre ingresos/gastos corrientes no almacenables
- Sobre gastos corrientes almacenables
- Sobre gastos no corrientes

El Estado de Pérdidas y Ganancias

- Ajustes por periodificación sobre ingresos/gastos corrientes no almacenables

Se cargan las cuentas 480 “Gastos anticipados”/567 “Intereses pagados por anticipados” con abono a la cuenta de gasto corriente correspondiente (cuenta del grupo 6) por los gastos contabilizados en el ejercicio que corresponden a otro posterior .

Se abonan las cuentas 485 “Ingresos anticipados”/568 “Intereses cobrados por anticipados” con cargo a la cuenta de ingreso corriente correspondiente (cuenta del grupo 7) por los ingresos contabilizados en el ejercicio que corresponden a otro posterior .

Ejemplo: contrato de arrendamiento anual de un local comercial que se paga por anticipado semestralmente y se realiza el contrato en noviembre del ejercicio en cuestión.

El Estado de Pérdidas y Ganancias

- Ajustes por periodificación sobre gastos corrientes almacenables

El PGC utiliza el sistema especulativo como cuenta desdoblada para contabilizar los movimientos de existencias.

Es decir, utiliza una cuenta para reflejar las compras (cuenta del grupo 6 valorada a precio de compra), una cuenta para reflejar las ventas (cuenta del grupo 7 valorada a precio de venta) y una cuenta para reflejar las existencias (cuenta del grupo 3 valorada a precio de adquisición determinado por el criterio de salida de almacén utilizado –FIFO, LIFO, precio medio).

El Estado de Pérdidas y Ganancias

- Ajustes por periodificación sobre gastos corrientes almacenables

¿Cuál es el importe del gasto corriente almacenable que se ha de llevar a Pérdidas y Ganancias?

El correspondiente a los ingresos por ventas. Es decir el COSTE DE LAS VENTAS.

¿Cómo se determina el coste de las ventas?

$$\text{Coste de las ventas} = E_i + \text{Compras} - E_f$$

E_i : Existencias iniciales

E_f : Existencias finales

Las cuentas de existencias están en el grupo 3 ¿Se pueden llevar al resultado del ejercicio cuentas del grupo 3? No, al resultado del ejercicio sólo se llevan cuentas de los grupos 6 y 7.

El Estado de Pérdidas y Ganancias

- **Ajustes por periodificación sobre gastos corrientes almacenables**
¿Qué mecanismo habilita el PGC para llevar al resultado el coste de las ventas?

Las cuentas de “Variación de Existencias” de los subgrupos 61 y 71.

Permiten además de llevar al resultado el COSTE DE LAS VENTAS, **regularizar** (hacer que en el Balance las cuentas de existencias aparezcan por el valor que realmente tienen al final del ejercicio).

¿Cómo funcionan las cuentas de “Variación de existencias”?

Se carga la cuenta correspondiente de “Variación de existencias” con abono a la cuenta de “Existencias” que corresponda del grupo 3 por las existencias iniciales.

Se abona la cuenta correspondiente de “Variación de existencias” con cargo a la cuenta de “Existencias” que corresponda del grupo 3 por las existencias finales.

De esta forma la cuenta de “Variación de existencias “ que se llevará a Pérdidas y Ganancias recogerá la diferencia entre las existencias iniciales y finales y la cuenta de existencias quedará valorada por las existencias finales

Ejemplo: Mercaderías

El Estado de Pérdidas y Ganancias

- **Ajustes por periodificación sobre gastos no corrientes**

El inmovilizado de la empresa (gastos no corrientes que se recogen en el grupo 2 del PGC) participa en el proceso productivo en varios ejercicios económicos a lo largo de su vida útil. El consumo que de este inmovilizado se hace en el período en que se calcula el resultado se ha de tener en cuenta en su determinación.

¿Cómo se tiene en cuenta?

A través del mecanismo de la amortización

Se carga la cuenta que corresponda 680/681/682 “Amortización de inmovilizado intangible/material o de las inversiones inmobiliarias” con abono a la cuenta que corresponda 280/281/282 “Amortización Acumulada de inmovilizado intangible/material o de las inversiones inmobiliarias”

¿Por qué importe?

Por el consumo correspondiente al período. Por la depreciación irreversible.

De esta forma ese consumo se lleva a resultados a través de las cuentas 680/681/682 y las cuentas 280/281/282 son cuentas compensatorias que aparecen en el Balance (activo) restando, para reflejar el valor que realmente tiene el inmovilizado de la empresa.

El Estado de Pérdidas y Ganancias

- Resumen

Para la determinación del resultado y su registro se consideran sólo cuentas de los grupos 6 (Compras y Gastos) y 7 (Ventas e Ingresos).

Grupo 6

60. Compras

61. Variación de existencias

62. Servicios exteriores

63. Tributos

64. Gastos de personal

65. Otros gastos de gestión

66. Gastos financieros

67. Pérdidas procedentes de activos no corrientes y gastos excepcionales

68. Dotaciones para amortizaciones

69. Pérdidas por deterioro y otras dotaciones

El Estado de Pérdidas y Ganancias

- Resumen

Para la determinación del resultado y su registro se consideran sólo cuentas de los grupos 6 (Compras y Gastos) y 7 (Ventas e Ingresos).

Grupo 7

70. Ventas de mercaderías, de producción propia, de servicios, etc

71. Variación de existencias

73. Trabajos realizados para la empresa

74. Subvenciones, donaciones y legados

75. Otros ingresos de gestión

76. Ingresos financieros

77. Beneficios procedentes de activos no corrientes e ingresos excepcionales

79. Excesos y aplicaciones de provisiones y de pérdidas por deterioro

Identificar la cuenta de gastos/ingresos más adecuada para recoger el hecho contable que se quiere contabilizar es una tarea que el alumno desarrolla en base a los problemas que se planteen y teniendo en cuenta la definición de las distintas cuentas

El Estado de Pérdidas y Ganancias

- Resumen (continuación)

Tras la determinación del resultado del ejercicio las cuentas de los grupos 6 y 7 quedan saldadas.

Modelos de Cuentas de Pérdidas y Ganancias (ver)

Estructura (destacar):

Los gastos y los ingresos se clasifican por su naturaleza.

Distinguir entre operaciones continuadas y operaciones interrumpidas.

Ejemplo de operaciones interrumpidas

Distinguir, dentro de las operaciones continuadas, entre el resultado de la explotación y el resultado financiero