

# Sistemas de Información Contable

## TEMA 3. EL RESULTADO CONTABLE



**Javier Montoya del Corte**  
**Estefanía Palazuelos Cobo**  
**Paula San Martín Espina**  
**Laura Trueba Castañeda**

DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS (UC)

**Elsa Díez Busto**  
**Bruno Andrés Baltuska**  
COLABORADORES

Este material se publica bajo la siguiente licencia:

[Creative Commons BY-NC-SA 4.0](#)



# Tema 3. El resultado contable

## Temario de la asignatura

### FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

Tema 1. La contabilidad como sistema de información

Tema 2. El patrimonio empresarial

**Tema 3. El resultado contable**

### TÉCNICA CONTABLE

Tema 4. La representación contable: la cuenta y los libros de contabilidad

Tema 5. El registro de operaciones en el ciclo contable

### CUENTAS ANUALES Y ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

Tema 6. El Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Tema 7. El análisis económico-financiero

# Tema 3. El resultado contable

## Objetivos

- ✓ Comprender el concepto de resultado contable y su importancia en la medición del desempeño de una empresa.
- ✓ Saber qué son los Ingresos, identificar y explicar los diferentes tipos, así como los criterios para su reconocimiento y valoración.
- ✓ Saber qué son los Gastos, identificar y explicar los diferentes tipos, así como los criterios para su reconocimiento y valoración.
- ✓ Entender el principio de prudencia, en especial que los Ingresos y los Gastos no se contabilizan bajo las mismas premisas.
- ✓ Entender el principio de devengo, en especial que los Ingresos y los Gastos se contabilizan cuando se generan y en el ejercicio económico al que correspondan, y no cuando se reciben o pagan.
- ✓ Introducir lo que es el La Cuenta de Pérdidas y Ganancias, como reflejo del resultado contable, y conocer su estructura para evaluar el rendimiento económico de una empresa.

# Tema 3. El resultado contable

## Índice

- 3.1. ¿Qué es el resultado contable?
- 3.2. Ingresos: concepto, clasificación, reconocimiento y valoración
- 3.3. Gastos: concepto, clasificación, reconocimiento y valoración
- 3.4. Principio de prudencia
- 3.5. Principio de devengo
- 3.6. La Cuenta de Pérdidas y Ganancias

# Tema 3. El resultado contable

## 3.1. ¿Qué es el resultado contable?

- ✓ El **resultado contable** es el valor de los bienes y servicios que una empresa es capaz de colocar en el exterior, es decir, de vender en el mercado, una vez retribuidos todos los factores productivos que han intervenido.
- ✓ Por tanto, es la **diferencia entre los Ingresos y los Gastos**:
  - Si Ingresos > Gastos, la empresa tiene Beneficio.
  - Si Ingresos < Gastos, la empresa tiene Pérdidas.
- ✓ También se conoce bajo el concepto de **renta**.

$$\text{Resultado contable (renta)} = \text{Ingresos} - \text{Gastos}$$

# Tema 3. El resultado contable

## 3.2. Ingresos: concepto, clasificación, reconocimiento y valoración

- ✓ **Concepto.** Los **Ingresos** representan los incrementos en el Patrimonio Neto de la empresa, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los Activos (*por ejemplo: venta de mercaderías*), o bien de salidas o disminuciones en el valor de los Pasivos (*por ejemplo: condonación de deuda por parte de un proveedor*), siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios.
- ✓ **Clasificación.** Los Ingresos pueden clasificarse de la siguiente forma:
  - Ingresos ordinarios:
    - Ingresos de la actividad principal (*por ejemplo: venta de productos terminados*).
    - Ingresos financieros (*por ejemplo: intereses a favor producidos por un crédito*).
    - Ingresos accesorios (*por ejemplo: alquiler de un terreno de la empresa*).
  - Ingresos excepcionales (*por ejemplo: indemnización por un litigio ganado*).
  - Otros ingresos.

# Tema 3. El resultado contable

## 3.2. Ingresos: concepto, clasificación, reconocimiento y valoración

- ✓ **Reconocimiento.** Los Ingresos se registran:
  - Cuando se produce el incremento de los recursos.
  - Cuando se pueden determinar con fiabilidad.
  - Generalmente, en el momento de la venta, es decir, tras haber cedido a terceros los recursos a cambio de un precio o haber efectuado la prestación de servicios, independientemente del cobro. (*Principio de devengo*)
- ✓ **Valoración.** Los Ingresos se registran por importe de lo que se llama “valor razonable”, que es el precio acordado en la venta de los bienes o servicios, una vez deducidos los descuentos en factura (pronto pago, devoluciones, rappels) y los impuestos recuperables (IVA), entre otros.

# Tema 3. El resultado contable

## 3.3. Gastos: concepto, clasificación, reconocimiento y valoración

- ✓ **Concepto.** Los Gastos representan las disminuciones en el Patrimonio Neto de la empresa, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los Activos (*por ejemplo: pago del consumo de agua*), o bien de entradas o aumentos en el valor de los Pasivos (*por ejemplo: factura pendiente de pagar por compra de materias primas*), siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, de los socios o propietarios.
- ✓ **Clasificación.** Los Gastos pueden clasificarse de la siguiente forma:
  - Gastos ordinarios:
    - Gastos de explotación:
      - Consumo de materiales (*por ejemplo: compra de mercaderías*).
      - Gastos de personal (*por ejemplo: nómina de los trabajadores*).
      - Amortizaciones y deterioros (*por ejemplo: desgaste y daños de una máquina*).
      - Otros gastos de explotación (*por ejemplo: consumo de luz*).
    - Gastos financieros (*por ejemplo: intereses en contra producidos por un préstamo*).
  - Gastos excepcionales (*por ejemplo: una multa*).
  - Otros gastos.

# Tema 3. El resultado contable

## 3.3. Gastos: concepto, clasificación, reconocimiento y valoración

- ✓ **Reconocimiento.** Los Gastos se registran:
  - Cuando se produce una disminución de los recursos.
  - Cuando se pueden determinar con fiabilidad.
  - Generalmente, en el momento de la compra, es decir, tras haber obtenido de terceros los recursos a cambio de un precio o haber recibido la prestación de servicios, independientemente del pago. (*Principio de devengo*)
  - Además, cuando, aún tratándose solamente de una disminución potencial, ésta sea probable y pueda cuantificarse de forma razonable. (*Principio de prudencia*)
- ✓ **Valoración.** Los Gastos se registran por importe del precio de adquisición o coste de producción, que es el precio facturado por el vendedor, una vez deducidos los descuentos en factura (pronto pago, devoluciones, rappels) y los impuestos recuperables (IVA), entre otros, y añadidos los gastos adicionales (por ejemplo: transporte, seguro).

# Tema 3. El resultado contable

## 3.4. Principio de prudencia

- ✓ El **principio de prudencia** es uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, y dispone que se deberá ser prudente en las estimaciones y valoraciones a realizar en condiciones de incertidumbre.
- ✓ Se basa en la idea de que las empresas deben ser cautelosas al valorar sus Activos y Pasivos, y también al reconocer sus Ingresos y Gastos. Es decir, que deben ser conservadoras en la valoración de sus recursos y compromisos, para evitar sobreestimar sus beneficios o minimizar sus riesgos y obligaciones.
- ✓ En el caso del reconocimiento de los Ingresos y los Gastos:
  - Los Ingresos se contabilizan solo cuando, efectivamente, se haya producido la operación que da lugar a dicho Ingreso.
  - En cambio, los Gastos se contabilizan cuando, aún tratándose de situaciones que suponen disminuciones potenciales, éstas son probables y pueden cuantificarse de forma razonable.

# Tema 3. El resultado contable

## 3.5. Principio de devengo

- ✓ El **principio de devengo** es otro de los pilares fundamentales de la contabilidad, y dispone que los efectos de las transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran, imputándose al ejercicio que corresponda, los Gastos y los Ingresos que afecten al mismo, con independencia de la fecha de su Pago o de su Cobro.
- ✓ Los **flujos económicos**, o flujos de Ingresos y Gastos, están relacionados con la formación del resultado o renta.
- ✓ Los **flujos financieros**, o flujos de Cobros y Pagos, están relacionados con la variación de la tesorería.

$$\text{GASTO} \neq \text{PAGO} \neq \text{PÉRDIDA}$$

Disminución del  
Patrimonio Neto

Salida de dinero  
(Banco o Caja)

Gastos > Ingresos

$$\text{INGRESO} \neq \text{COBRO} \neq \text{BENEFICIO}$$

Aumento del  
Patrimonio Neto

Entrada de dinero  
(Banco o Caja)

Ingresos > Gastos

# Tema 3. El resultado contable

## 3.6. La Cuenta de Pérdidas y Ganancias

- ✓ Formato de lista.
- ✓ Recoge el resultado del ejercicio, formado por los Ingresos y los Gastos, excepto cuando proceda su imputación directa al Patrimonio Neto.
- ✓ Los Ingresos y los Gastos se clasifican de acuerdo a su naturaleza.
- ✓ Se divide en Resultado de Explotación y Resultado Financiero.
- ✓ El importe correspondiente a las ventas, prestaciones de servicios y otros ingresos de explotación se reflejan por su importe neto de devoluciones y descuentos.
- ✓ Para los resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa, como multas o sanciones, se creará una partida especial (apartado 12 – Ingresos y Gastos excepcionales).

# Tema 3. El resultado contable

## 3.6. La Cuenta de Pérdidas y Ganancias

1. Importe neto de la cifra de negocios.
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.
4. Aprovisionamientos.
5. Otros ingresos de explotación.
6. Gastos de personal.
7. Otros gastos de explotación.
8. Amortización del inmovilizado.
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.
10. Excesos de provisiones.
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.
12. Otros resultados
  - A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (suma del 1 al 12)
13. Ingresos financieros.
14. Gastos financieros.
15. Variación de valor razonable en instrumentos financiero.
16. Diferencias de cambio.
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.
  - B) RESULTADO FINANCIERO (suma del 13 al 17)
  - C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)
18. Impuesto sobre beneficios.
  - D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 18)**