



CAPACITARTE



Módulo VI. Resultados del período

ESTADOS CONTABLES

Los Estados Contables son informes que se preparan al cierre del ejercicio y tienen la capacidad de dar respuesta a aquellos que están vinculados o pretenden vincularse con la entidad, tal como se mencionó anteriormente. Todo juego debería incluir, como mínimo, información que se refiera a:

- La situación patrimonial del ente a la fecha de los estados contables, de manera que pueda analizarse su solvencia y liquidez;
- La evolución de su patrimonio durante el período cubierto por los estados contables, incluyendo un resumen de las causas del resultado del período;
- La evolución financiera, expuesta de modo que permita conocer los resultados de las actividades de inversión y financiación llevadas a cabo;
- Otros hechos que ayuden a una mayor comprensión de la información contable.

Para la presentación de la información esencial para los usuarios tipo, el juego de estados contables debería estar integrado por:

1. Estados básicos:
 - a. Estado de situación patrimonial;
 - b. Estado de evolución del patrimonio neto;
 - c. Estado de resultados;
 - d. Estado de origen y aplicación de fondos.
2. Información complementaria, presentada principalmente en notas y anexos.

ESTADO DE RESULTADOS

Definición

Es aquel que le permite a las organizaciones obtener información para evaluar su desempeño, ya que el objetivo principal para cualquier tipo de ente es obtener ganancias o bien poder seguir desarrollando sus actividades.

Puntualmente, este estado muestra los ingresos y gastos obtenidos por la entidad en un determinado período. Además, dado que resulta imperioso diferenciar las diversas clases de resultados, permitirá saber en qué parte de la actividad económica se están consumiendo más recursos. Finalmente, y siguiendo lo que indica la reglamentación contable, este estado mostrará:

- Los resultados de las operaciones que continúan ejercicio tras ejercicio;
- Los resultados de las operaciones descontinuadas o en discontinuación, diferenciando:
 - Lo producido por las operaciones en sí mismas;
 - Lo generado por la disposición de los activos o la cancelación de los pasivos atribuibles a la discontinuación de las operaciones.

Es ser líder de tu vida

Esquema

CAPACITARTE S.A.	
Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el/..../.....	
/..../.....
Resultados de las operaciones que continúan	
Ventas netas de Bienes y Servicios	50.000
Costo de los bienes vendidos/servicios prestados	-20.000
Ganancia (pérdida) bruta del ejercicio	<u>30.000</u>
Gastos de comercialización	-5.000
Gastos de administración	-3.000
Otros gastos	-1.500
Resultados financieros y por tenencia:	
- Generados por activos	3.000
- Generados por pasivos	-1.500
Otros ingresos y egresos	<u>6.000</u>
Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto a las Ganancias	28.000
Impuesto a las Ganancias	<u>-5.000</u>
<i>Ganancia (Pérdida) ordinaria de las operaciones que continúan</i>	<u>23.000</u>
Resultados de las operaciones en discontinuación	
Resultados de las operaciones	-1.500
Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas	<u>-2.000</u>
<i>Ganancia (Pérdida) por las operaciones en discontinuación</i>	<u>-3.500</u>
Resultados de las operaciones extraordinarias	5.000
Ganancia (pérdida) del ejercicio	<u><u>24.500</u></u>

RESULTADOS

Concepto

Pueden ser definidos como la variación producida en el patrimonio sin considerar los aportes y retiros de los socios. Se tratará de una ganancia o superávit cuando el resultado sea positivo, o bien, de una pérdida o déficit en el caso que el resultado sea negativo.

Entonces, podremos calcular el resultado del ejercicio si consideramos la siguiente fórmula:

$$\text{RESULTADOS PERÍODO} = \text{Ingresos} - \text{Gastos} + \text{Ganancias} - \text{Pérdidas}$$

Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas

Los **ingresos** pueden ser definidos como el producto de aumentos en los activos (una venta, por ejemplo) y disminuciones en los pasivos (ejemplo de deudas en moneda extranjera) originados en el desarrollo de la actividad principal del ente. Asimismo, debemos recordar que pueden ser atribuibles a un momento (como en el caso de las ventas, cuando se perfeccionan) o devengarse con el transcurso del tiempo (ejemplo, los intereses ganados). Finalmente, debemos comprender que ingreso no es sinónimo de entrada de dinero. Pues, recordemos que lo registraremos al momento en que ocurre el hecho económico independientemente de que se haya recibido el dinero.

Los **gastos** pueden ser considerados como las salidas de activos o la asunción de pasivos originados por los ingresos. Es decir, no existirán ingresos si no poseen gastos asociados, ni gastos sin ingresos. Aquí, Fowler Newton en su libro Contabilidad Básica indica que los gastos suelen definirse:

- Como costos seguido de alguna descripción que lo relaciona con el ingreso que lo ocasiona (ejemplo el costo de la mercadería vendida), o bien;

- Como gastos referenciando la actividad que les da origen (ejemplos, gastos de administración, de investigación y comercialización, entre otros).

Las **ganancias** son los aumentos que ocurren en el patrimonio originados en operaciones extraordinarias, a excepción de los que resultan de inversiones realizadas por los propietarios. Debemos aprender también que, las ganancias no poseen costos asociados.

Finalmente, las **pérdidas** son definidas como disminuciones en el patrimonio originadas en operaciones extraordinarias, a excepción de las que resultan de distribuciones de los propietarios. Aquí también debe considerarse que las pérdidas no están acompañadas por ingresos.

En otras palabras, las pérdidas y ganancias obedecen a hechos ajenos al ente. Fowler Newton nos da como ejemplos:

- La recepción de donaciones;
- Las pérdidas de valor en maquinarias por avances de la tecnología;
- Los cambios en los gustos de los consumidores; y,
- Las destrucciones en activos a causa de incendios, inundaciones u otros siniestros.

Aquí es necesario dedicar especial atención a los **gastos de organización y preoperativos (gastos de desarrollo)**. En primer lugar, los podríamos definir como aquellas erogaciones necesarias para la constitución jurídica e instalación de la organización. El tratamiento contable, a diferencia de los demás gastos, será el de un activo particularmente como un intangible. Pues, se registrarán bajo esta clasificación y se amortizarán linealmente, estableciéndose su vida útil en forma arbitraria siempre que no supere los 5 años.

Registración y exposición

Para analizar cómo operará la registración de los resultados, si bien algo ya vimos cuando analizamos las ventas de bienes de cambio y las provisiones, debemos recordar el módulo número 2. Allí, aprendimos las reglas que deben seguirse para registrar un hecho económico:

- El aumento de un activo se corresponde con:
 - Una disminución del Activo;
 - Un aumento en el Pasivo;
 - Un aumento del Patrimonio Neto.
- La disminución de un pasivo se corresponde con:
 - Un aumento del Pasivo;
 - Un aumento del Patrimonio Neto;
 - Una disminución del Activo;
- La disminución del Patrimonio Neto se corresponde con:
 - Un aumento del Patrimonio Neto;
 - Un aumento del Pasivo;
 - Una disminución del Activo.

DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Activo (+)		Pasivo (-)		PN (-)	
	Activo (-)		Pasivo (+)		PN (+)
	Pasivo (+)		PN (+)		Pasivo (+)
	PN (+)		Activo (-)		Activo (-)

Recordemos que en el Estado de Evolución de Patrimonio Neto se expone el resultado del ejercicio. Entonces, lo que aquí se quiere indicar es que un **resultado positivo (ganancia) generará un aumento en el patrimonio neto, mientras que uno negativo (pérdida) provocará una disminución del patrimonio**. Siguiendo este razonamiento, **los**

aumentos en patrimonio neto se registrarán en el haber y las disminuciones, en el debe.

Para analizar ejemplos, o para una mejor comprensión del tema pueden recurrir a los módulos de bienes de cambio (pues, allí verán cómo se registran las ventas y los intereses obtenidos por la financiación) y pasivo (en donde podrán ver los asientos que hicimos para registrar gastos e intereses pagados).

La manera en que las compañías expondrán sus resultados, dependerá principalmente de sus actividades. En tal sentido si la empresa se encuentra clasificada dentro del ramo comercial expondrá los ingresos por ventas por un lado y, el costo de las mercaderías vendidas por otro. En cambio, de tratarse de una empresa de servicios, se expondrán los ingresos por servicios prestados por un lado, y el costo de los servicios prestados, por el otro.

Lo que es importante aprender es que deberán deducirse de los ingresos por ventas las devoluciones y las bonificaciones. Además, en el caso de los entes que realicen más de una actividad, deberán exponer por separado los resultados obtenidos en cada una de ellas.

RESULTADOS FINANCIEROS

Concepto

Se trata de aquellos que obtiene la compañía como resultado de las actividades de obtener y conceder financiación. Es decir, aquellos que obtiene por financiar a clientes (por ejemplo) o aquellos que paga por endeudarse (por ejemplo).

Debemos recordar lo que hemos aprendido sobre los intereses. Pues, dijimos que cuando vendemos o compramos a crédito normalmente se cobra una suma de dinero por el riesgo que conlleva la operación y las pérdidas de liquidez que producen la mora y la incobrabilidad.

Registración

Debemos recordar que el principio a seguir en los juegos de Estados Contables será el de devengado. Con lo cual, este tipo de resultados serán reconocidos en la fecha que opere su vencimiento. Es decir, en los casos de las deudas y créditos al momento del vencimiento de la obligación; y, en el caso de las inversiones al momento del vencimiento o acreditación.

EJERCICIO INTEGRAL

Planteo: Capacitarte S.A. es una empresa que se dedica a la fabricación y venta de productos de marroquinería. Al 31/12, nos presenta la siguiente información sobre sus operaciones. Se nos solicita realizar los asientos correspondientes y confeccionar el Estado de Resultados respectivo:

- 1) Las ventas del ejercicio alcanzaron los \$6.250.000.-
- 2) El costo de la mercadería vendida fue de \$1.759.000.-
- 3) Los sueldos totalizaron \$802.000.- Con las siguientes proporciones: 60% producción; 30% administración y 10% comercialización.
- 4) Los gastos de electricidad ascendieron a \$35.000.- con las siguientes proporciones: 70% producción y 30% administración.
- 5) Se han obtenido intereses por la venta de mercadería según el siguiente detalle:
 - 01/03/20XX: \$17.000.-
 - 01/06/20XX: \$20.000.-
 - 01/09/20XX: \$27.000.-
 - 01/12/20XX: \$30.000.-
 - 01/01/20XX1: \$5.000.-
- 6) Los intereses abonados durante el ejercicio ascendieron a \$58.390.-

7) El día 13/11/20XX se vende una maquinaria por \$70.000.-

Resolución:

1) Las ventas del ejercicio alcanzaron los \$6.250.000.-

-----Asiento N° X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Banco X Cta. Cte	6.250.000,00	
Ventas		6.250.000,00

2) El costo de la mercadería vendida fue de \$1.759.000.-

-----Asiento N° X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Costo de la Mercadería Vendida	1.759.000,00	
Mercaderías		1.759.000,00

3) Los sueldos totalizaron \$802.000.- Con las siguientes proporciones: 60% producción; 30% administración y 10% comercialización.

-----Asiento N° X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Sueldos Producción	481.200,00	
Sueldos Administración	240.600,00	
Sueldos Comercialización	80.200,00	
Banco X Cta. Cte		802.000,00

4) Los gastos de electricidad ascendieron a \$35.000.- con las siguientes proporciones: 70% producción y 30% administración.

-----Asiento N° X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Gastos Producción	24.500,00	
Gastos Administración	10.500,00	
Banco X Cta. Cte		35.000,00

5) Se han obtenido intereses por la venta de mercadería según el siguiente detalle:

- 01/03/20XX: \$17.000.-
- 01/06/20XX: \$20.000.-
- 01/09/20XX: \$27.000.-
- 01/12/20XX: \$30.000.-
- 01/01/20XX1: \$5.000.-

-----Asiento N° X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Intereses a devengar	94.000,00	
Intereses obtenidos		94.000,00

6) Los intereses abonados durante el ejercicio ascendieron a \$58.390.-

-----Asiento N° X del 31/12/20XX-----	DEBE	HABER
Intereses pagados	58.390,00	
Intereses a devengar		58.390,00

7) El día 13/11/20XX se vende una maquinaria por \$70.000.-

-----Asiento N° X del 13/11/20XX-----	DEBE	HABER
Caja	70.000,00	
Venta de maquinaria		70.000,00

Con todos los datos que ahora ya tenemos, el Estado de Resultados a confeccionar será el siguiente:

CAPACITARTE S.A.	
Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31/12/20XX	
	31/12/20XX
Resultados de las operaciones que continúan	
Ventas netas de Bienes y Servicios	6.250.000
Costo de los bienes vendidos/servicios pre:	<u>-1.759.000</u>
Ganancia bruta del ejercicio	4.491.000
Gastos de producción	-505.700
Gastos de administración	-251.100
Gastos de Comercialización	-80.200
Resultados financieros:	
- Generados por activos	94.000
- Generados por pasivos	-58.390
Resultados de las operaciones extraordinarias	70.000
Ganancia (pérdida) del ejercicio	<u><u>3.759.610</u></u>

CAPACITARTE
Es ser líder de tu vida