
A close-up photograph of various colorful, 3D-printed letters and numbers scattered on a blue surface. The letters and numbers are in shades of red, yellow, green, and blue. Some are large and prominent, while others are smaller and in the background. The lighting is bright, creating soft shadows and highlights on the plastic surfaces.

**TEMA 3**  
**LA CUENTA DE**  
**PÉRDIDAS Y**  
**GANANCIAS**

---

En el tema anterior hemos visto cómo la empresa conocía el valor de su patrimonio en un momento determinado a través del **BALANCE DE SITUACIÓN**



Pero la empresa no sólo necesita conocer el valor de su patrimonio, también necesita conocer los beneficios o pérdidas que ha obtenido en un período determinado.

## EL INFORME CONTABLE QUE RECOGE EL RESULTADO DE UN PERÍODO ES LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

Hasta ahora, en todos los ejemplos planteados con cuentas patrimoniales (reflejadas en el Balance) no ha aparecido ninguna pérdida ni ninguna ganancia, ningún resultado, con lo que el neto, aunque variase el activo y el pasivo, seguía siendo el mismo.

Pero, existen muchos hechos contables, llamados modificativos, que inciden en el neto patrimonial. Por ejemplo, un pago por un alquiler, por una reparación de fontanería, el cobro de unos intereses bancarios positivos, el pago de intereses de un préstamo, el supuesto de que ocurriese un incendio y se quemase todo el mobiliario, el pago de una multa fiscal, etc.

**Aquí es donde van a intervenir las cuentas de los grupos 6 (Compras y Gastos) y 7 (Ventas e Ingresos).**



---

El PGC Pymes contempla 7 grupos de cuentas:

---

Grupo 1: Financiación básica

---

Grupo 2: Activo no corriente

---

Grupo 3: Existencias

---

Grupo 4: Acreedores y deudores por operaciones comerciales

---

Grupo 5: Cuentas financieras

---

Grupo 6: Compras y Gastos

---

Grupo 7: Ventas e Ingresos

---

Las cuentas pertenecientes a los cinco primeros grupos son las **cuentas patrimoniales** y se representan en el Balance de **situación**. Así, por ejemplo, la cuenta 100. Capital social pertenece al grupo 1, la cuenta 216. Mobiliario, pertenece al grupo 2, la cuenta 300. Mercaderías, al grupo 3, etc. Son cuentas que recogen bienes, derechos y deudas

Las cuentas pertenecientes a los grupos 6 y 7, son las **cuentas de gestión**, recogen conceptos de ingresos y gastos y sus saldos los representaremos en la **Cuenta de Pérdidas y Ganancias**.

---

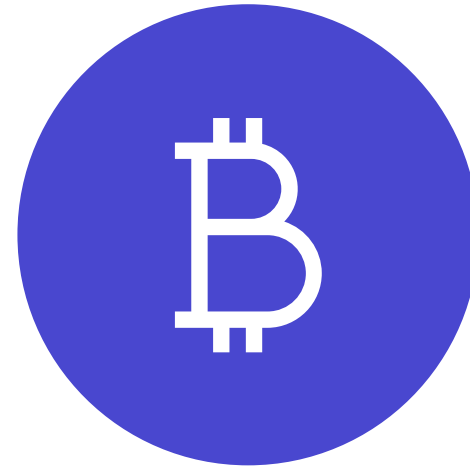
ANTES DE EMPEZAR CON LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS, ES IMPORTANTE PRECISAR LO SIGUIENTE:

## **GASTO, PAGO, INGRESO Y COBRO**

EN CONTABILIDAD, NO ES LO MISMO GASTO QUE PAGO. Y TAMPOCO SIGNIFICA LO MISMO INGRESO QUE COBRO.



**GASTO ≠ PAGO**



**INGRESO ≠ COBRO**

A cualquier empresa (industrial, comercial o de prestación de servicios) para funcionar normalmente le resulta ineludible adquirir ciertos bienes y servicios como aprovisionamientos, mano de obra, energía eléctrica, teléfono, etc.

La empresa realiza un gasto cuando obtiene una contraprestación real del exterior, es decir, cuando percibe alguno de estos bienes o servicios. Así, incurre en un gasto cuando disfruta de la mano de obra de sus trabajadores, cuando utiliza el suministro eléctrico para mantener operativas sus instalaciones, etc. **La factura o la nómina son los justificantes de dichos gastos.**

El hecho de que la entidad utilice ciertos servicios le obliga a pagarlos. Ahora bien, el **pago** de éstos se produce en la fecha en la que **sale dinero de tesorería** (caja o banco) para remunerarlos. Por ello, es sumamente importante distinguir los conceptos de gasto y de pago:

Se incurre en un **gasto** al disfrutar de ciertos servicios ; se efectúa el **pago** del mismo en la fecha convenida, en el instante en que reciba el bien o servicio o en fechas posteriores, puesto que el aplazamiento del pago es una práctica bastante extendida en el mundo empresarial.



---

Se compran mercaderías. El proveedor nos envía una factura por importe de 2.000 € con fecha 28 de febrero. Se pagarán el 31 de marzo mediante transferencia bancaria.

---

**El GASTO contable se produce con fecha 28 de febrero, cuando se recibe la factura y nace la obligación para la empresa. El PAGO se producirá el 31 de marzo**

## **EJEMPLO:**

---

**Los gastos implican corrientes reales de bienes y servicios, los pagos implican corrientes monetarias, salidas de tesorería.**

---

De forma similar, diferenciamos ingreso y cobro. La empresa en el ejercicio de su actividad presta servicios y bienes al exterior. A cambio de ellos, percibe dinero o nacen derechos de cobro a su favor, que hará efectivos en las fechas estipuladas.

---

**Hablamos de ingreso cuando se produce una corriente real de bienes y servicios, justificados por algún documento como una factura. Hablamos de cobro cuando se producen entradas de tesorería (en caja o bancos).**



## EJEMPLO:

---

Se venden mercaderías. Se emite una factura al cliente por importe de 4.000 € con fecha 20 de diciembre. Se cobrará por banco el 20 de enero del año siguiente.

**El INGRESO contable se produce a fecha de factura, a 20 de diciembre, y como puede apreciarse, no está entrando dinero. El COBRO se producirá a fecha 20 de enero.**



¿Por qué hemos hecho esta aclaración anterior?



Porque el resultado que muestre la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, lo obtendremos por diferencia entre los **INGRESOS** del período y los **GASTOS** del período, con independencia de su cobro o pago.



Así como el Balance posee una estructura, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias también presenta diferentes agrupaciones y diferentes tipos de resultados. El modelo de Cuenta de Pérdidas y Ganancias, según recoge el Plan General Contable de Pymes:

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	20XX
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b>	
Ventas	
Prestaciones de servicios	
<b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso</b>	
<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b>	
<b>4. Aprovisionamientos.</b>	
Consumo de mercaderías	
Consumo de materias primas	
<b>5. Otros ingresos de explotación.</b>	
<b>6. Gastos de personal.</b>	
Sueldos y Salarios	
Seguridad Social a cargo de la empresa	
<b>7. Otros gastos de explotación.</b>	
Servicios exteriores	
Tributos	
<b>8. Amortización del inmovilizado.</b>	
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	
<b>10. Excesos de provisiones.</b>	
<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.</b>	
<b>A. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5-6+7+8+9+10+11)</b>	<b>0,00</b>
12. Ingresos financieros.	
13. Gastos financieros.	
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	
15. Diferencias de cambio.	
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	
<b>B. RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	<b>0,00</b>
<b>C. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>0,00</b>
17. Impuestos sobre beneficios.	
<b>D. RESULTADO DEL EJERCICIO (C+17)</b>	<b>0,00</b>



La cuenta de pérdidas y ganancias presenta dos niveles de resultado.

### 1. El resultado de explotación

### 2. El resultado financiero

La suma de los dos resultados será el **Resultado antes de impuestos**, a partir de éste se calculará el **Impuesto sobre beneficios (Impuesto de sociedades)** y así obtendremos el **resultado final o Resultado del ejercicio**

En este tema vamos a introducir el **Resultado de explotación** y veremos algunas de las cuentas que lo conforman y cómo se agrupan y presentan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Debemos aclarar que, aunque el informe del que estamos hablando se denomine “Cuenta de Pérdidas y Ganancias” **NO** tiene la estructura de cuenta contable que hemos visto en los temas anteriores. Es, simplemente, el nombre del **INFORME CONTABLE** y es una lista de Ingreso y Gastos. Los ingresos suman, los gastos, restan.

---

## RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

Nos dirá el resultado que hemos obtenido generado por la propia actividad de la empresa. Se tendrá en cuenta también las ventas y deterioros generados por el inmovilizado propiedad de la empresa.





**Vamos a ver alguno de los epígrafes y qué cuentas de Ingresos y Gastos recogen:**

### **1.- Importe neto de la cifra de negocios**

Este epígrafe recoge el importe correspondiente a los **ingresos** por ventas y prestaciones de servicios que ha obtenido la empresa en el desarrollo de su actividad.

El PGC pymes recoge las siguientes cuentas para recoger los ingresos de una empresa:

#### **700. Ventas de mercaderías**

#### **701. Ventas de productos terminados**

#### **705. Prestaciones de servicios**

Las empresas comerciales que venden artículos sin elaborar utilizarán la cuenta 700. Ventas de mercaderías.

Las empresas productoras, que venden un producto elaborado a partir de materias primas, utilizarán la cuenta 701. Ventas de productos terminados.

Las empresas de servicios (asesorías, despachos de abogados, arquitectos...) , registrarán sus ingresos por ventas en la cuenta 705. Prestaciones de servicios.

### **2.- Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.**

Este epígrafe está destinado a la variación de los productos que pasan por un proceso de transformación

La variación de existencias se calcula:

$$\text{Existencia inicial} - \text{Existencia final}$$

El resultado puede ser positivo o negativo



## EJEMPLO

Al iniciar el ejercicio teníamos 3.500 euros de existencias en productos acabados. Al finalizar el año tenemos 4.300. Calcular la variación de existencias:

Variación = Existencia inicial – Existencia final

$$\text{Variación} = 3.500 - 4.300 = - 800$$

### 4.- Aprovisionamientos

Este epígrafe tiene que ver con mercaderías y materias primas, es decir, existencias que se compran al exterior.

El consumo de mercaderías o de materias primas se calcula:

Compra de materias primas o mercaderías +/- Variación de mercaderías o materias primas.

O, lo que es lo mismo:

**Existencias iniciales + Compras – Existencias finales**





## EJEMPLO:

Al inicio del ejercicio teníamos mercaderías en almacén valoradas en 10.000,00€, durante el ejercicio se han comprado mercaderías por 30.000,00€ y se han vendido por 75.000,00€. A final de año, el valor de las existencias en almacén es de 18.000,00 €

Variación existencias =  $10.000,00 - 18.000,00 = - 8.000,00$

Aprovisionamientos =  $30.000,00 - 8.000,00 = 22.000,00$

El PGC pymes recoge las siguientes cuentas para recoger las compras de una empresa:

**600. Compras de mercaderías**

**601. Compras de materias primas**

**602. Compras de otros aprovisionamientos**

**5.- Otros ingresos de explotación**

Este epígrafe recoge otros ingresos **accesorios** de la empresa pero que **no** provienen del desarrollo de su actividad principal. Algunas de las cuentas que se engloban en dicho epígrafe:

**752. Ingresos por arrendamientos.**

**754. Ingresos por comisiones.**

**755. Ingresos por servicios al personal.**

**759. Ingresos por servicios diversos.**

Los devengados por el alquiler o arrendamiento de bienes muebles o inmuebles que sean propiedad de la empresa cedidos para el uso o la disposición por terceros.

Cantidades fijas o variables percibidas como contra prestación a servicios de mediación realizados de manera accidental. Si la mediación fuera el objeto principal de la actividad de la empresa, los ingresos por este concepto se registrarán en la cuenta 705

Ingresos por servicios varios, tales como economatos, comedores, transportes, viviendas, etc., facilitados por la empresa a su personal.

Los originados por la prestación eventual de ciertos servicios a otras empresas particulares. Se citan, a modo de ejemplo, los de transporte, reparaciones, asesorías, informes,...

## EJEMPLO:

Supongamos una empresa que se dedica a la venta de móviles y esa es la actividad principal en la que está dada de alta en Hacienda. La empresa es propietaria de un local que está vacío y decide alquilarlo a otra empresa. Los ingresos obtenidos por el alquiler de dicho local se recogerían en la cuenta 752. Ingresos por arrendamientos, puesto que el alquiler no es la actividad principal de la empresa.

### 6.- Gastos de personal

Incluye el importe bruto devengado en la nómina y la parte de seguridad social que **pertenece a la empresa**.

Dos de las cuentas principales que contempla este epígrafe:

**640. Sueldos y Salarios**, que recoge el importe bruto devengado en la nómina

**642. Seguridad Social a cargo de la empresa**, que recoge exclusivamente el gasto por este concepto que supone para la empresa el tener trabajadores contratados.

A continuación incluimos una nómina y un recibo de liquidación de cotizaciones a Seguridad Social (antiguo tc1)



<b>EMPRESA</b>	EMPRESA ZZ	<b>TRABAJADOR</b>	MARTINEZ GARCIA, JUAN
<b>DOMICILIO</b>		<b>NIF</b>	
<b>CIF</b>		<b>Número S.S.</b>	
<b>CCC</b>	0111 4612632052	<b>CATEGORIA</b>	ADMINISTRATIVO
		<b>GRUPO COTIZACION</b>	05

Periodo liquidación	DEL 1 AL 30 DE ABRIL DE 20XX	Nº días	30
<b>I. DEVENGOS</b>		<b>TOTALES</b>	
1. Percepciones salariales			
Salario base		1.210,00 €	
Complementos salariales:			
PLUS CONVENIO		320,00 €	
PLUS TRANSPORTE		114,00 €	
Horas extraordinarias			
Horas complementarias			
Gratificaciones extraordinarias			
Salario en especie			
2. Percepciones no salariales			
Indemnizaciones o Suplidos			
Prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social			
Indemnizaciones por traslados, suspensiones o despidos.			
Otras percepciones no salariales			
<b>A. TOTAL DEVENGADO</b>		<b>1.644,00 €</b>	
<b>II. DEDUCCIONES</b>			
1. Aportaciones del trabajador a las cotizaciones a la S.S y recaudación conjunta			
Contingencias comunes	1.771,50 €	Tipo 4,70%	83,26 €
Desempleo	1.771,50 €	1,55%	27,46 €
Formación Profesional	1.771,50 €	0,10%	1,77 €
Horas extraordinarias Normales	0,00 €		0,00 €
Horas extraordinarias de Fuerza Mayor			0,00 €
<b>TOTAL APORTACIONES</b>			<b>112,49 €</b>
2. Irapf		8,00%	131,52 €
3. Anticipos			
4. Valor de los productos recibidos en especie			
5. Otras deducciones			
<b>B. TOTAL A DEDUCIR</b>		<b>244,01 €</b>	
<b>LIQUIDO TOTAL A PERCIBIR (A-B)</b>			<b>1.399,99 €</b>
Firma y sello de la empresa		Fecha	Recibi



Total bruto de la nómina, antes de aplicarle ninguna deducción ni retención.



Deducción que se aplica al trabajador en nómina en concepto de Seguridad Social



Datos de envío	
Nº de autorización	1125635

**RECIBO DE LIQUIDACIÓN DE COTIZACIONES**  
**LIQUIDACION TOTAL**  
**CUOTA A LIQUIDAR TOTAL**

Datos identificativos de la Liquidación				
Razón social	EMPRESA ZZ	Número de Liquidación	1,25698E+12	
Código Cuenta Cotización	0111 4612632052	Código de Empresario	90	
Periodo de Liquidación	04/20XX	Número de Trabajadores Confirmados	01	
Calificador de la Liquidación	L00 NORMAL	Entidad de AT/EP	FREMAP 061	
Fecha de control		Modalidad de Pago	DOMICILIACIÓN EN CUENTA	
Codificaciones informáticas:				
Referencia CRLC1452360001	Fecha 31/05/20XX	Hora	HuellaVPCQWERT	Página 1 de 1

Descripción	Base	Importe
Contingencias comunes	1.771,50	501,33
Horas extras		
Compensaciones/reducciones		
Liquido cotizaciones generales		<b>501,33</b>
Cuotas IT (por AT y EP)	1.771,50	14,17
Cuotas por IMS (por AT y EP)	1.771,50	12,40
Compensación IT AP y EP		
Liquido AT y EP		<b>26,57</b>
Otras cotizaciones (desempleo, FOGASA y FP)	1.771,50	140,83
Suma de bonificaciones, subv. y compensaciones		
Liquido otras cotizaciones		<b>140,83</b>
<b>TOTAL IMPORTE A INGRESAR</b>		<b>668,74</b>

Validación mecánica/ Sello de las Entidades Financieras

En esta cantidad está incluida la seguridad social que paga la empresa y la que paga el trabajador. Para saber el gasto que representa la seguridad social sólo correspondiente a la empresa tendremos que **restar** la parte a cargo del trabajador. Esta cantidad figura en la nómina, señalado en un círculo azul en la diapositiva anterior.

---

Como hemos visto en el ejemplo anterior, en la nómina del trabajador se le retiene unas cantidades por dos conceptos:

- **Por seguridad social**
- **Por IRPF**

El empresario hace de **intermediario** en el pago de impuestos del trabajador, lo que retiene en nómina por los conceptos anteriores debe luego ingresarlo en Seguridad Social (mensualmente y a través del modelo de Recibo de Liquidación de Cotizaciones) y en Hacienda (mensual o trimestralmente, a través del modelo 111 de Retenciones)

Por tanto, esta empresa llevaría como gastos de personal

Por Sueldos y Salarios : 1.644,00 €

Por Seguridad Social a cargo de la empresa :  $668,74 - 112,49 = 556,25$

## **7.- Otros gastos de explotación**

Gastos de naturaleza diversa, necesarios y accesorios para llevar a cabo la actividad de la empresa: reparaciones, alquileres, notarios, abogados, asesorías, mensajería, suministros, etc.

**Dentro de Servicios exteriores englobamos las siguientes cuentas:**

### **621. Arrendamientos y cánones**

Gastos por alquileres de locales o de otro bienes como vehículos, ordenadores, fotocopiadoras, etc.

### **622. Reparaciones y conservación**

Son las reparaciones que se realizan para el mantenimiento y conservación de los elementos que tenemos en el inmovilizado material

### **623. Servicios de profesionales independientes**

Trabajos realizados por gestores, asesores fiscales, abogados, notarios, arquitectos, etc.

---

## **624. Transportes**

Gastos que realiza la empresa por el transporte de mercaderías a sus clientes

## **625. Primas de seguros.**

Los seguros que tiene contratados la empresa para sus locales, vehículos, responsabilidad con terceros, etc.

## **626. Servicios bancarios y similares.**

Cantidades satisfechas en concepto de servicios bancarios y similares, que no tengan la consideración de gastos financieros. Comisiones por transferencias, por cobro de cheques, por administración y mantenimiento de cuentas corrientes, etc.

## **627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas.**

gastos satisfechos por los conceptos que indica la denominación de esta cuenta. Publicidad de la empresa y sus productos, atenciones a clientes, etc.

## **628. Suministros.**

Gastos en agua, luz, gas, etc.

## **629. Otros servicios.**

Gastos en teléfono, internet

Los no comprendidos en las cuentas anteriores. En esta cuenta se contabilizarán, entre otros, los gastos de viaje del personal de la empresa, incluidos los de transporte, y los gastos de oficina



## EJEMPLO 1

Confeccionar la cuenta de Pérdidas y Ganancias y obtener el resultado de explotación de la empresa BETA SL sabiendo que durante el año ha tenido los siguientes gastos e ingresos:

Compra de mercaderías: 90.151,82 €

Gastos de transporte: 150,25 € de las cuales 90,15 € han sido facturados al cliente.

La empresa tiene un local de propiedad por un valor de 171.841,97 €, que lo está alquilando a otra empresa por un importe de 8.113,66€.

Las facturas del asesor fiscal han ascendido a 3.866,44 €

Luz 2.577,63 € y teléfono 325,47.

Los sueldos han ascendido a 21.200 € y la seguridad social a cargo de la empresa a 5.709,61 €.

Ventas de mercaderías: 150.253,02 €

Las existencias iniciales de mercaderías fueron de 18.030,36 y las finales de 38.664,44.

## SOLUCIÓN:

### 1.- Importe neto de la cifra de negocios: 150.253,02 €

El primer importe que aparece en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias son los **ingresos** obtenidos por la actividad que desarrolla la empresa. Como ya veremos más adelante son “Ventas netas”, es decir, ventas menos devoluciones, descuentos, etc. Es lo que facturamos a los clientes: unidades vendidas x **precio de venta**

### 4.- Aprovisionamientos.

En este apartado recogemos los “consumos de mercaderías”, es decir, las mercaderías que se han vendido, pero valoradas a **precio de coste**.

Consumo mercaderías = Existencias iniciales + Compras de mercaderías – Existencias finales

O, lo que es lo mismo : Compras de mercaderías +/- Variación existencias

Existencia inicial Mercaderías	18.030,36
+ Compras mercaderías	90.151,82
- Existencia final	-38.664,44
Consumo de mercaderías	<b>69.517,74</b>

Arrendamientos		
Reparaciones		
Serv. Prof. Independientes	3.866,44	Asesor fiscal
Gastos de transporte	150,25	Gastos de transporte
Primas de seguro		
Publicidad y propaganda		
Suministros	2.577,63	Luz
Otros servicios	325,47	Teléfono
Servicios Exteriores	<b>6.919,79</b>	Es un gasto, resta

El Consumo de mercaderías es un **gasto**, resta en la Cuenta de PyG

### 5.- Otros ingresos de explotación

En este epígrafe se recogen otros ingresos que haya tenido la empresa pero que **no** obedecen a su actividad habitual. Aquí englobamos los **90,15 €** que hemos facturado al cliente por transporte y lo percibido por el alquiler del local **8.113,66€**

### 6.- Gastos de personal

En este epígrafe se contempla, principalmente, el gasto por sueldos y salarios y la seguridad social a cargo de la empresa: 21.200 + 5.709,61

Son **gastos**, restan en la Cuenta de PyG

### 7.- Otros gastos de explotación

**Con estos datos, confeccionamos la Cuenta de Pérdidas y Ganancias:**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	20XX
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b>	<b>150.253,02</b>
Ventas	150.253,02
Prestaciones de servicios	
<b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso</b>	
<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b>	
<b>4. Aprovisionamientos.</b>	<b>-69.517,74</b>
Consumo de mercaderías	-69.517,74
Consumo de materias primas	
<b>5. Otros ingresos de explotación.</b>	<b>8.203,81</b>
<b>6. Gastos de personal.</b>	<b>-26.909,61</b>
Sueldos y Salarios	-21.200,00
Cargas sociales	-5.709,61
<b>7. Otros gastos de explotación.</b>	<b>-6.919,79</b>
Servicios exteriores	-6.919,79
Tributos	
<b>8. Amortización del inmovilizado.</b>	
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	
<b>10. Excesos de provisiones.</b>	
<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.</b>	
<b>A. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5-6+7+8+9+10+11)</b>	<b>55.109,69</b>

EL RESULTADO DE EXPLOTACIÓN ES POSITIVO, SON BENEFICIOS, LOS INGRESOS SON MAYORES QUE LOS GASTOS.

# EJERCICIO 1

La empresa SSA, S.L. inicia el ejercicio 20XX con unas existencias iniciales de 9.015,18 €

Durante el año 20XX ha tenido los siguientes gastos e ingresos derivados de su actividad:

Sueldos y salarios 1.530,25 €, seguridad social a cargo de la empresa 399,18 €

Ventas de mercaderías 25.830,32 €

Reparaciones de la maquinaria, 325,65 €

Gastos de transporte: 895,66 €

Compras de mercaderías: 3.650,78 €

Primas de seguros a todo riesgo: 1.252,45€,

Los gastos de luz y agua han ascendido a 1.352,28 €

Gasto por el alquiler del local en el cual la empresa desarrolla su actividad: 2.500,00 €.

Impuesto de circulación de vehículos: 1.900,00 €

Al finalizar el año en el almacén hay mercaderías valoradas en 7.325,67 € y un saldo en el banco de 2.425,67 €

# SOLUCION

El saldo bancario no se recoge en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias sino que se reflejaría en el Balance.

El consumo de mercaderías:

<b>Existencia inicial Mercaderías</b>	<b>9.015,18</b>
<b>+ Compras mercaderías</b>	3.650,78
<b>- Existencia final</b>	-7.325,67
<b>Consumo de mercaderías</b>	<b>5.340,29</b>

Total de servicios exteriores:

<b>Arrendamientos</b>	<b>2.500,00</b>	<b>alquiler del local</b>
<b>Reparaciones</b>	325,65	Reparación maquinaria
<b>Serv. Prof. Independientes</b>		
<b>Gastos de transporte</b>	895,66	Gastos de transporte
<b>Primas de seguro</b>	1.252,45	Seguros a todo riesgo
<b>Publicidad y propaganda</b>		
<b>Suministros</b>	1.352,28	Luz y agua
<b>Otros servicios</b>		
<b>Servicios Exteriores</b>	<b>6.326,04</b>	Es un gasto, resta

El impuesto de circulación de vehículos es un tributo y lo reflejaremos en el epígrafe 7.- Otros gastos de explotación.

La Cuenta de Pérdidas y Ganancias:

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>20XX</b>
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b>	<b>25.830,32</b>
Ventas	25.830,32
Prestaciones de servicios	
<b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso</b>	
<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b>	
<b>4. Aprovisionamientos.</b>	<b>-5.340,29</b>
Consumo de mercaderías	-5.340,29
Consumo de materias primas	
<b>5. Otros ingresos de explotación.</b>	<b>0,00</b>
<b>6. Gastos de personal.</b>	<b>-1.929,43</b>
Sueldos y Salarios	-1.530,25
Cargas sociales	-399,18
<b>7. Otros gastos de explotación.</b>	<b>-8.226,04</b>
Servicios exteriores	-6.326,04
Tributos	-1.900,00
<b>8. Amortización del inmovilizado.</b>	
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	
<b>10. Excesos de provisiones.</b>	
<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.</b>	
<b>A. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5-6+7+8+9+10+11)</b>	<b>10.334,56</b>

**El Resultado de Explotación es positivo, son Beneficios, los Ingresos son mayores que los gastos.**



## EJERCICIO 2

La empresa JOTAS, S.A. inicia el ejercicio 20XX con unas existencias iniciales de 4.325,67. Durante el ejercicio ha realizado las siguientes operaciones:

Se han alquilado unos ordenadores por importe de 895,69 que se han pagado por Banco

Ventas de mercaderías 9.325,64

Se ha facturado a los clientes en concepto de transporte 325,36

Sueldos y salarios : 3.250,68, seguridad social a cargo de la empresa, 1.536,63

La compras de mercaderías han ascendido a 8.970,68

Seguro de responsabilidad civil 489,47

La empresa JOTAS, S.A. es propietaria de un camión que ha alquilado a la empresa HHJ, S.L. por 425,68

Gastos de publicidad, 369,45.

El local propiedad de la empresa tiene un valor de 150.325,68 €

La factura del abogado ha ascendido a 1.330,69.

Gastos de limpieza 251,69,

Luz y agua:1.333,33.

El valor de las existencias finales asciende a 6.890,74

# SOLUCION

El valor del local propiedad de la empresa **no** se refleja en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

El consumo de mercaderías:

<b>Existencia inicial Mercaderías</b>	<b>4.325,67</b>
<b>+ Compras mercaderías</b>	8.970,68
<b>- Existencia final</b>	-6.890,74
<b>Consumo de mercaderías</b>	<b>6.405,61</b>

El consumo de mercaderías es un gasto, resta en PyG

Total de servicios exteriores:

<b>Arrendamientos</b>	<b>895,69</b>	<b>Alquiler de los ordenadores</b>
<b>Reparaciones</b>		
<b>Serv. Prof. Independientes</b>	1.330,69	Factura abogado
<b>Gastos de transporte</b>		
<b>Primas de seguro</b>	489,47	Seguros a todo riesgo
<b>Publicidad y propaganda</b>	369,45	
<b>Suministros</b>	1.333,33	Luz y agua
<b>Otros servicios</b>	251,69	Gastos de limpieza
<b>Serv. Exteriores</b>	<b>4.670,32</b>	Es un gasto, resta

Lo que se ha facturado a los clientes en concepto de transporte más los ingresos obtenidos por el alquiler del camión los incluimos dentro del epígrafe **5.- Otros ingresos de explotación**

Confeccionamos la Cuenta de Pérdidas y Ganancias:

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>20XX</b>
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b>	<b>9.325,64</b>
Ventas	9.325,64
Prestaciones de servicios	
<b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso</b>	
<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b>	
<b>4. Aprovisionamientos.</b>	<b>-6.405,61</b>
Consumo de mercaderías	-6.405,61
Consumo de materias primas	
<b>5. Otros ingresos de explotación.</b>	<b>751,04</b>
<b>6. Gastos de personal.</b>	<b>-4.787,31</b>
Sueldos y Salarios	-3.250,68
Cargas sociales	-1.536,63
<b>7. Otros gastos de explotación.</b>	<b>-4.670,32</b>
Servicios exteriores	-4.670,32
Tributos	
<b>8. Amortización del inmovilizado.</b>	
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	
<b>10. Excesos de provisiones.</b>	
<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.</b>	
<b>A. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5-6+7+8+9+10+11)</b>	<b>-5.786,56</b>

**El Resultado de Explotación es negativo, son Pérdidas, los gastos del período son mayores que los ingresos.**