

CUENTA DE EXPLOTACIÓN

	5.000
+ Ingresos por ventas	3.000
- Coste de las ventas	2.000
= Rtdo. Explotación	-200
+ Rtdo. financiero	1.800
= Rtdo. total = B.º Bruto	450
- Imptos. Sdes. (25%)	1.350
= B.º Neto	405
- Dividendos (30%/CS)	945
= Reservas	

Nótese que hemos destacado un resultado de explotación derivado de los activos funcionales, y otro derivado del funcionamiento de los recursos ajenos denominado resultado financiero, compuesto exclusivamente por los costes financieros por no tener esta empresa ingresos financieros.

Hemos aplicado el efecto del Impuesto sobre Sociedades y hemos supuesto una retribución líquida al Capital Social en forma de dividendos, del 30% del Beneficio Neto obtenido, determinando una cuantía de beneficio retenido en este ejercicio o reservas generadas, por valor de la diferencia entre el beneficio neto y el dividendo, es decir, 945.000 euros, que aumentarán las reservas actuales en el Balance de la empresa.

3. Suponga ahora que además de las operaciones anteriores, en junio del ejercicio económico que tratamos la empresa vendió por 1,8 millones de euros parte de los terrenos que no utilizaba y que tenía contabilizados por 1,5 millones. Recalcule las preguntas anteriores teniendo en cuenta el beneficio extraordinario por esta venta.

Es esta una operación extraordinaria, no siendo una operación típica de la empresa. Esta operación proporciona una ganancia (o resultado) antes de impuestos a la empresa de:

Valor de venta del activo	1.800 mil euros
Valor por el que está contabilizado	1.500 mil euros
Resultado o beneficio de la operación	300 mil euros

Es decir, se trata de un activo que el contable valora en 1,5 millones, tiene un valor en mercado, un valor real, de 1,8 millones de euros, y en consecuencia, cuando se realice la venta de este activo la empresa aflora un beneficio antes de impuestos de la diferencia, 300 mil euros. Su inclusión en la cuenta que recoge las operaciones típicas (la de explotación), bajo el epígrafe de «Resultado extraordinario por venta de activo», determinará la denominada *Cuenta de Pérdidas y Ganancias* de la empresa

que recoge el total de operaciones que realiza, tanto las típicas o de explotación, como las extraordinarias o atípicas. Esta cuenta será:

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

+ Ingresos por ventas	5.000
- Coste de las ventas	3.000
= Rtdo. Explotación	2.000
+ Rtdo. Extra. Vta. act.	300
+ Rtdo. financiero	-200
= Rtdo. total = B.º Bruto	2.100
- Imptos. Sdes. (25%)	525
= B.º Neto	1.575
- Dividendos (30%)	473
= Reservas	1.102

Si la empresa tuviera activos extrafuncionales que generaran ingresos y gastos, éstos se computarían dentro del resultado extraordinario.

Como conclusiones:

- En el activo del balance aparecen los *bienes y derechos* de la empresa, convenientemente valorados. Es una foto fija del *patrimonio de la empresa* en el momento en que esté fechado el balance.
- En los recursos del balance aparecen las fuentes financieras utilizadas por la empresa, sean propias (Patrimonio Neto) o ajenas (Pasivos). Es una foto fija de los recursos que la empresa utiliza en el momento en que esté fechado el balance. Y el primero de ellos, el Patrimonio Neto, es el *patrimonio de los propietarios*, de los accionistas.
- Los ingresos y gastos de funcionamiento de activos y recursos, en un período determinado, son los que determinan por diferencia el resultado de la empresa en el período considerado. La diferencia citada, el resultado empresarial, podrá ser positivo (beneficio) o negativo (pérdida).
- Los resultados empresariales suelen dividirse en tres: los derivados por las actividades fundamentales o típicas de la empresa (*resultados de explotación*), los conseguidos por actividades no ordinarias (*extraordinarios o atípicos*), y los conseguidos por las operaciones financieras entre las que destacan por su frecuencia los gastos financieros, es decir, en retribuciones a los pasivos (*resultados financieros*).
- Solo la estructura económica o activo es la que puede generar beneficios. La estructura financiera o recursos consume parte del beneficio generado por la estructura económica.
- Podemos hablar de un beneficio bruto empresarial y otro neto. El beneficio bruto de la empresa se reparte entre Hacienda que cobra a la empresa el Im-