

Unidad 8

- Estado de Perdidas y Ganancias o Estados de Resultados

“Al termino de cada ejercicio fiscal, a todo comerciante no solo le interesa conocer la situación financiera de su negocio, sino también el total de la unidad o perdida que arroje el ejercicio y la forma en que se ha obtenido dicho resultado”.

GENERALIDADES

Al terminar el ejercicio, a todo comerciante no sólo le interesa conocer la situación financiera de su negocio, sino también el total de la utilidad o pérdida que arroje el ejercicio y la forma en que se ha obtenido dicho resultado.

La situación financiera se puede conocer por medio del Balance general, ya que dicho documento muestra detalladamente los recursos y obligaciones con que se cuenta.

La utilidad o pérdida se puede conocer por medio del Balance comparativo o directamente del Balance general, puesto que en dicho documento aparece el capital, aumentado o disminuido por los resultados obtenidos durante el ejercicio.

En el Balance general aparece el valor de la utilidad o pérdida del ejercicio, según sea el caso, pero no la forma en que se ha obtenido que es precisamente lo más interesante. Por consiguiente, de lo anterior resulta la necesidad de un estado que complemente la información del Balance general. Precisamente, el documento que proporciona con todo detalle dicha información es el Estado de pérdidas y ganancias, al cual se le puede definir de la siguiente manera:

Estado de pérdidas y ganancias. El Estado de pérdidas y ganancias o Estado de resultados es un 146 documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio.

Para entender por qué el Estado de pérdidas y ganancias o Estado de resultados complementa la información del Balance general, a continuación se presenta un caso práctico que tiene como base el siguiente Balance inicial:

| BALANCE INICIAL | | | | | | |
|-------------------|--|--|---------------|------------|---------------|---------------|
| Activo | | | | | | |
| <i>Circulante</i> | | | | | | |
| Caja | | | \$ 200 000.00 | | | |
| Mercancías | | | 300 000.00 | | \$ 500 000.00 | |
| <i>Fijo</i> | | | | | | |
| Mobiliario | | | | 200 000.00 | | |
| Total Activo | | | | | | \$ 700 000.00 |
| <i>Pasivo</i> | | | | | | |
| <i>Flotante</i> | | | | | | |
| Proveedores | | | | | 200 000.00 | |
| Capital contable | | | | | | \$ 500 000.00 |

BALANCE INICIAL

Posteriormente se practicaron las siguientes operaciones:

1. Se vendieron mercancías por valor de \$ 150 000.00 en efectivo, cuyo costo era de \$ 100 000.00.
2. Se pagaron en efectivo gastos de venta por valor de \$ 10 000.00.
3. Se pagaron en efectivo gastos de administración por valor de \$ 20 000.00.

Análisis de las operaciones:

| | |
|--|---------------|
| 1) + Activo en caja | \$ 150 000.00 |
| - Activo en mercancías (únicamente por el costo) | 100 000.00 |
| + Capital (por utilidad) | 50 000.00 |
| 2) - Activo en Caja | \$ 10 000.00 |
| - Capital (por los gastos de venta) | 10 000.00 |
| 3) - Activo en Caja | \$ 20 000.00 |
| - Capital (por los gastos de Admón.) | 20 000.00 |

Después de practicadas dichas operaciones, las cuentas aparecen con el siguiente saldo:

| Concepto | Caja | Mercancías | Mobiliario | Proveedores | Capital |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Saldos iniciales | \$ 200 000 00 | \$ 300 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 500 000 00 |
| 1. Por las ventas | + 150 000 00 | - 100 000 00 | | | + 50 000 00 |
| Totales | \$ 350 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 550 000 00 |
| 2. Por los gastos de venta | - 10 000 00 | | | | - 10 000 00 |
| Totales | \$ 340 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 540 000 00 |
| 3. Por los gastos de administración | - 20 000 00 | | | | - 20 000 00 |
| Saldos finales | \$ 320 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 200 000 00 | \$ 520 000 00 |

Con los saldos anteriores se formula el Balance general, el cual queda de la siguiente forma:

| BALANCE GENERAL | | | | | |
|---------------------|--|---------------|---------------|--|---------------|
| Activo | | | | | |
| <i>Circulante</i> | | | | | |
| Caja | | \$ 320 000 00 | | | |
| Mercancías | | - 200 000 00 | \$ 520 000 00 | | |
| <i>Fijo</i> | | | | | |
| Mobiliario y equipo | | | 200 000 00 | | |
| Total Activo | | | | | \$ 720 000 00 |
| <i>Pasivo</i> | | | | | |
| <i>Flotante</i> | | | | | |
| Proveedores | | | | | 200 000 00 |
| Capital contable | | | | | \$ 520 000 00 |

Como podemos ver en el Balance general aparece el capital aumentado en \$ 20 000.00, que es la utilidad del ejercicio, pero no la forma en que ésta se ha obtenido, por lo que es necesario formular un estado que muestre detalladamente cómo se ha obtenido dicha utilidad. Dicho estado recibe el nombre de Estado de pérdidas y ganancias, o de resultados y que en nuestro caso quedaría así:

| ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--------------|---------------|
| Ventas | | | | | \$ 150 000 00 |
| Menos: Costo de mercancía vendida | | | | | 100 000 00 |
| Utilidad en ventas | | | | | \$ 50 000 00 |
| Menos: Gastos de venta | | | | \$ 10 000 00 | |
| Gastos de administración | | | | 20 000 00 | 30 000 00 |
| Utilidad del ejercicio | | | | | \$ 20 000 00 |

Como puede observarse, el Estado de pérdidas y ganancias muestra detalladamente como se ha obtenido la utilidad del ejercicio, mientras que el Balance

general únicamente muestra la utilidad, mas no la forma en que se ha obtenido, razón por la cual el Estado de pérdidas y ganancias o Estado de resultados se considera como un estado complementario del Balance general.

Naturalmente, para que el Estado de pérdidas y ganancias se pueda interpretar con mayor facilidad, es necesario que todos sus elementos estén debidamente clasificados y ordenados.

Para facilitar el desarrollo del Estado de pérdidas y ganancias, se divide en dos partes principales.

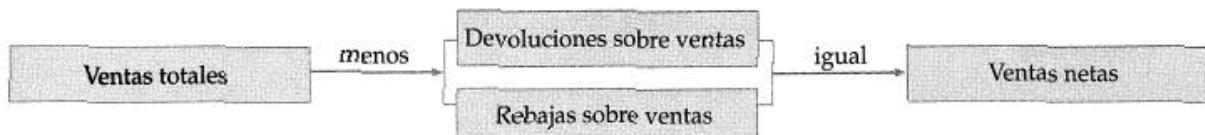
PRIMERA PARTE DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La primera parte consiste en analizar todos los elementos que entran en la compraventa de mercancías hasta determinar la utilidad o la pérdida de ventas, o sea, la diferencia entre el precio de costo y el de venta de las mercancías vendidas.

Para determinar la utilidad o pérdida de ventas, es necesario conocer los siguientes resultados:

- *Ventas netas*
- *Compras totales o brutas*
- *Compras netas*
- *Costo de lo vendido*

Ventas netas. Las ventas netas se determinan restando de las ventas totales el valor de las devoluciones y rebajas sobre ventas.

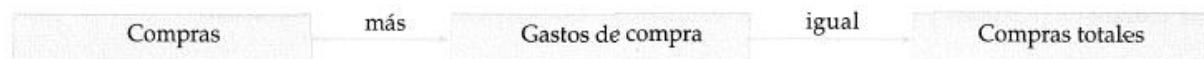


Ejemplo:

Durante el ejercicio se vendieron mercancías por valor de \$ 1 950 000.00, de las cuales los clientes devolvieron el equivalente de \$ 30 000.00 y, además, se les concedieron rebajas por valor de \$ 20 000.00.

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|----------------------------------|--------------|-----------|-----------------|-----------------|
| Ventas totales | | | \$ 1 950 000 00 | |
| Menos: Devoluciones sobre ventas | \$ 30 000 00 | | | |
| Rebajas sobre ventas | 20 000 00 | 50 000 00 | | |
| Ventas netas | | | | \$ 1 900 000 00 |

Compras totales o brutas. Las compras totales o brutas se determinan sumando a las compras el valor de los gastos de compra.

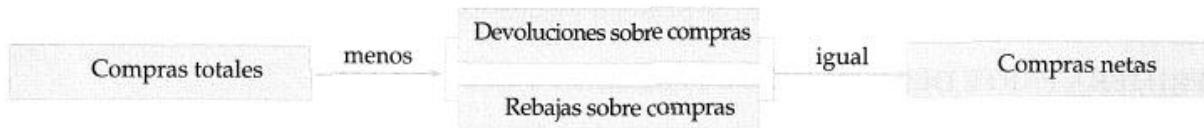


Compras Ejemplo:

Durante el ejercicio se compraron mercancías por valor de \$ 800 000.00, y se tuvo que pagar, para trasladarlas hasta el almacén, \$ 20 000.00 por fletes y acarreos.

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|---------------------------------|---------------|---------------|-----|-----|
| Compras | \$ 800 000 00 | | | |
| Más: Gastos de compra | 20 000 00 | | | |
| Compras totales o brutas | | \$ 820 000 00 | | |

Compras netas. Las compras netas se obtienen restando de las compras totales el valor de las devoluciones y rebajas sobre compras.

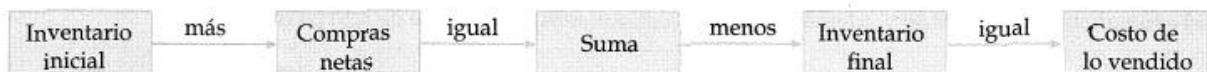


Supongamos como compras totales los \$ 820 000.00 del caso anterior; además suponemos que a los proveedores se les devolvieron mercancías por \$ 60 000.00 y que nos concedieron rebajas por \$ 10 000.00.

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|-----------------------------------|--------------|---------------|---------------|-----|
| Compras totales o brutas | | \$ 820 000 00 | | |
| Menos: Devoluciones sobre compras | \$ 60 000 00 | | | |
| Rebajas sobre compras | 10 000 00 | 70 000 00 | | |
| Compras netas | | | \$ 750 000 00 | |

Costo de lo vendido. El costo de lo vendido se obtiene sumando al inventario inicial el valor de las compras netas y restando de la suma que se obtenga el valor del

inventario final.

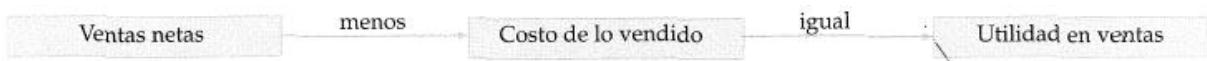


Ejemplo:

Consideremos como compras netas los \$ 750 000.00 del caso anterior; además suponemos como existencia inicial de mercancías, la cantidad de \$1 250 000.00, y como existencia final, \$ 600 000.00.

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|----------------------------|-----|-----|-----------------|-----------------|
| Inventario inicial | | | \$ 1 250 000 00 | |
| Más: Compras netas | | | 750 000 00 | |
| Suma o total de mercancías | | | \$ 2 000 000 00 | |
| Menos: Inventario final | | | 600 000 00 | |
| Costo de lo vendido | | | | \$ 1 400 000 00 |

Utilidad en ventas. Una vez determinado el valor de las ventas netas y el costo de lo vendido, la utilidad en ventas se determina restando de las ventas netas el valor del costo de lo vendido.



Ejemplo:

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|----------------------------|-----|-----|-----------------|-----|
| Ventas netas | | | \$ 1 900 000 00 | |
| Menos: Costo de lo vendido | | | 1 400 000 00 | |
| Utilidad en ventas | | | \$ 500 000 00 | |

La utilidad obtenida por las ventas también recibe el nombre de *utilidad bruta*.

Observación. Cuando el costo de lo vendido sea mayor que el valor de las ventas netas, el resultado será la pérdida en ventas o *pérdida bruta*.

Empleo de las columnas. Al igual que en el Balance general, en el estado de pérdidas y ganancias se emplean cuatro columnas para anotar las cantidades. A continuación se indica en qué columna se anota el valor de cada uno de los elementos de que se compone dicho estado.

Primera columna. En esta columna se deben anotar los valores de las compras, de los gastos de compra, de las devoluciones sobre compras y de las rebajas sobre

compras.

Segunda columna. En esta columna se deben anotar los valores de las devoluciones sobre ventas, de las rebajas sobre ventas y de las compras totales.

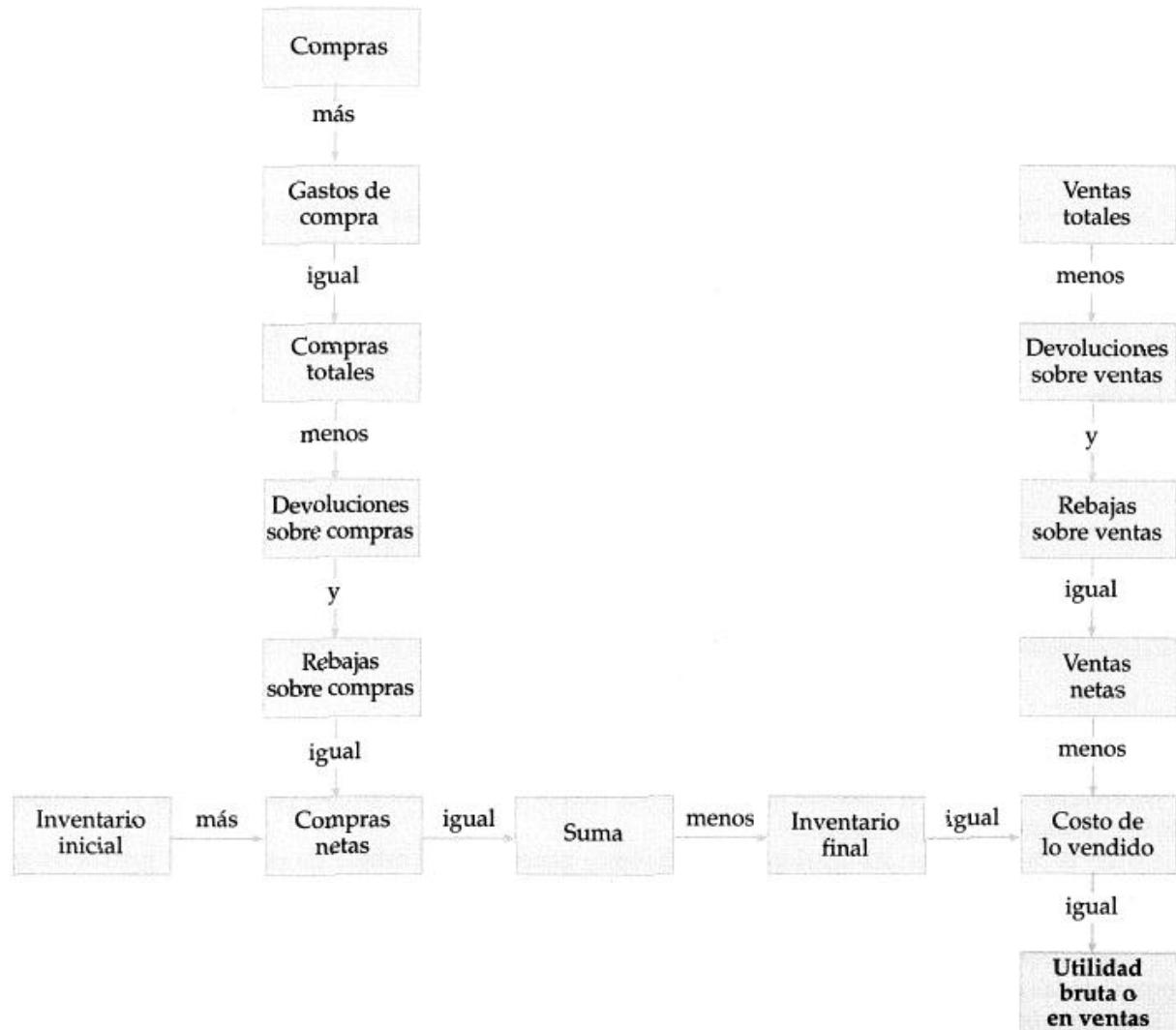
Tercera columna. En esta columna se deben anotar los valores de las ventas totales, del inventario inicial, de las compras netas y del inventario final.

Cuarta columna. En esta columna se deben anotar los valores de las ventas netas, del costo de lo vendido y de la utilidad o pérdida en ventas.

Cambios en la colocación

1. Cuando no hay devoluciones ni rebajas sobre ventas, el valor de las ventas totales pasa directamente hasta la cuarta columna, como si fueran ventas netas.
2. Cuando no hay gastos de compra, el valor de las compras pasa directamente hasta la segunda columna, como si fueran compras totales.
3. Cuando no hay gastos de compra ni devoluciones y rebajas sobre compras, el valor de las compras pasa directamente hasta la tercera columna, como si fueran compras netas.
4. Cuando únicamente hay devoluciones sobre ventas o rebajas sobre ventas, su valor pasa a la tercera columna.
5. Cuando únicamente hay devoluciones sobre compras o rebajas sobre compras, su valor pasa a la tercera columna.

Forma como se obtiene la utilidad en ventas



Conteste las preguntas 146-163 de las páginas 71 y 73, y después resuelva los ejercicios de las páginas 73-76.

SEGUNDA PARTE DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La segunda parte consiste en analizar detalladamente los gastos de operación, así como los gastos y productos que no corresponden a la actividad principal del negocio, y determinar el valor neto que debe restarse de la utilidad bruta, para obtener o la utilidad o la pérdida líquida del ejercicio.

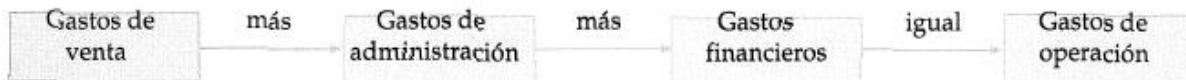
Para determinar la utilidad o la pérdida líquida del ejercicio es necesario conocer los siguientes resultados:

- *Gastos de operación*
- *Utilidad de operación*
- *El valor neto entre otros gastos y otros productos*

Gastos de operación. Los gastos de operación son las erogaciones que sostiene la organización implantada en la empresa y que permite llevar a cabo las diversas actividades y operaciones diarias.

Se consideran gastos de operación los de venta, los de administración y los financieros, ya que sin ellos no sería posible alcanzar los propósitos de la empresa.

De acuerdo con lo anterior, se llama gastos de operación al total de la suma de los gastos de venta, 166 gastos de administración y gastos financieros,



Ejemplo:

Durante el ejercicio se efectuaron gastos con los valores siguientes:

Renta del almacén \$ 17 000.00; propaganda \$ 9 000.00; sueldos de agentes y dependientes \$ 32 000.00; comisiones de agentes \$ 16 000.00; consumo de luz de oficinas \$ 1 000.00; renta de las oficinas \$ 12 000.00; sueldos del personal \$ 43 000.00; papelería y útiles de oficina \$ 3 000.00; consumo de luz del departamento de administración \$ 2 000.00; intereses a nuestro cargo \$ 5 000.00; descuentos sobre ventas \$ 4 500.00 y gastos de situación \$500.00.

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|---------------|-----|
| Gastos de operación | | | | |
| <i>Gastos de venta</i> | | | | |
| Renta del almacén | | \$ 17 000 00 | | |
| Propaganda | | 9 000 00 | | |
| Sueldos de agentes y dependientes | | 32 000 00 | | |
| Comisiones de agentes y dependientes | | 16 000 00 | | |
| Consumo de Juz del almacén | <u>1 000 00</u> | \$ 75 000 00 | | |
| <i>Gastos de administración</i> | | | | |
| Renta de las oficinas | | \$ 12 000 00 | | |
| Sueldos del personal de oficinas | | 43 000 00 | | |
| Papelería y útiles de oficina | | 3 000 00 | | |
| Consumo de luz de las oficinas | <u>2 000 00</u> | 60 000 00 | | |
| <i>Gastos financieros</i> | | | | |
| Intereses a nuestro cargo | | \$ 5 000 00 | | |
| Descuentos sobre ventas | | 4 500 00 | | |
| Gastos de situación | <u>500 00</u> | 10 000 00 | \$ 145 000 00 | |

Cuando existan gastos y productos financieros, se deben clasificar en primer término los productos, si su valor es mayor que el de los gastos, pero se deberán clasificar los gastos en primer término, si el valor de éstos es mayor que el de los productos. La clasificación se debe hacer de esta forma con objeto de efectuar la resta con mayor facilidad.

El resultado que se obtenga de restar el valor menor del mayor, puede ser la pérdida financiera o la utilidad financiera, según el caso; es pérdida cuando el valor de los gastos es mayor que el de los productos, y es utilidad financiera, en el caso contrario.

Cuando el resultado sea pérdida financiera, su valor se debe agregar a la suma de los gastos de venta con los de administración, para obtener el total de gastos de operación.



Ejemplo:

Supongamos los mismos gastos de venta de administración y financieros del caso anterior, y además, los siguientes productos: intereses a nuestro favor \$1 000.00 y descuentos sobre compras \$ 3 000.00.

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|-----------------------------------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| Gastos de operación | | | | |
| <i>Gastos de venta</i> | | | | |
| Renta del almacén | | \$ 17 000.00 | | |
| Propaganda | | 9 000.00 | | |
| Sueldos de agentes y dependientes | | 32 000.00 | | |
| Comisiones de agentes | | 16 000.00 | | |
| Consumo de luz del almacén | | 1 000.00 | \$ 75 000.00 | |
| <i>Gastos de administración</i> | | | | |
| Renta de las oficinas | | \$ 12 000.00 | | |
| Sueldos del personal de oficinas | | 43 000.00 | | |
| Papelería y útiles de oficina | | 3 000.00 | | |
| Consumo de luz de oficinas | | 2 000.00 | 60 000.00 | |
| <i>Gastos financieros</i> | | | | |
| Intereses a nuestro cargo | \$ 5 000.00 | | | |
| Descuentos sobre ventas | 4 500.00 | | | |
| Gastos de situación | 500.00 | \$ 10 000.00 | | |
| <i>Productos financieros</i> | | | | |
| Intereses a nuestro favor | \$ 1 000.00 | | | |
| Descuentos sobre compras | 3 000.00 | 4 000.00 | 6 000.00 | \$ 141 000.00 |

Como puede verse, primero se clasificaron los gastos financieros, por ser mayor su valor, y después se clasificaron los productos financieros, la diferencia entre ambos fue la pérdida financiera, la cual se sumó a los gastos de venta más los de administración, para obtener de esta manera, el total de los gastos de operación.

Cuando el resultado obtenido sea utilidad financiera, su valor se debe restar de la *suma* de los gastos de venta con los de administración, para obtener el total de los gastos de operación.

Ejemplo:

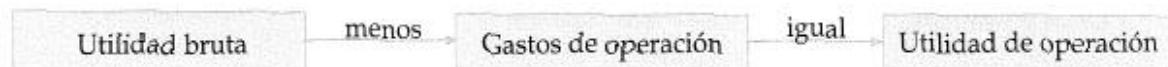
Consideremos los mismos datos del caso anterior, con la diferencia de que los intereses a nuestro favor llegan a \$ 7 000.00 y los descuentos sobre compras llegan a \$ 5 000.00.

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|-----------------------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| Gastos de operación | | | | |
| <i>Gastos de venta</i> | | | | |
| Renta del almacén | \$ 17 000.00 | | | |
| Propaganda | 9 000.00 | | | |
| Sueldos de agentes y dependientes | 32 000.00 | | | |
| Comisiones de agentes | 16 000.00 | | | |
| Consumo de luz | <u>1 000.00</u> | \$ 75 000.00 | | |
| <i>Gastos de administración</i> | | | | |
| Renta de oficinas | \$ 12 000.00 | | | |
| Sueldos del personal | 43 000.00 | | | |
| Papelería y útiles | 3 000.00 | | | |
| Consumo de luz | <u>2 000.00</u> | 60 000.00 | \$ 135 000.00 | |
| <i>Productos financieros</i> | | | | |
| Intereses a nuestro cargo | \$ 7 000.00 | | | |
| Descuentos sobre compras | <u>5 000.00</u> | \$ 12 000.00 | | |
| <i>Gastos financieros</i> | | | | |
| Intereses a nuestro cargo | \$ 5 000.00 | | | |
| Descuentos sobre ventas | 4 500.00 | | | |
| Gastos de situación | <u>500.00</u> | 10 000.00 | 2 000.00 | \$ 133 000.00 |

Primero se clasificaron los productos financieros por ser mayor su valor, y después, los gastos financieros, la diferencia entre ambos fue utilidad financiera, la cual se restó de la suma de los gastos de venta con los de administración para determinar el total de los gastos de operación.

Naturalmente, que cuando no existen gastos y productos financieros, la suma de los gastos de venta con los de administración forma el total de los gastos de operación.

Utilidad de operación. La utilidad de operación se obtiene restando de la utilidad bruta los gastos de operación.



Ejemplo:

Supongamos una utilidad bruta de \$ 500 000.00 y gastos de operación por \$ 133 000.00.

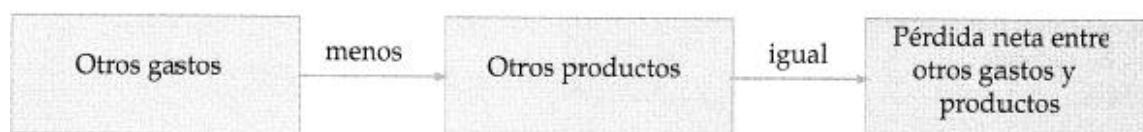
| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|------------------------------|-----|-----|-----|---------------|
| Utilidad bruta | | | | \$ 500 000 00 |
| Menos: Gastos de operación | | | | 133 000 00 |
| Utilidad de operación | | | | \$ 367 000 00 |

Observaciones:

1. Cuando el valor de los gastos de operación sea mayor que el de la utilidad bruta, la diferencia será *pérdida de operación*.
2. Ahora bien cuando se tenga pérdida bruta, los gastos de operación se deben sumar a ella, resultando *pérdida de operación*.

Valor neto entre otros gastos y otros productos. Para obtener el valor neto entre otros gastos y otros productos se deben clasificar en primer término los otros gastos, si su valor es mayor que el de los otros productos, pero se deberán clasificar en primer término otros productos, si su valor es mayor que el de los otros gastos.

Cuando el importe de los otros gastos es mayor que el de los otros productos, la diferencia que se obtenga al practicar la resta será la *pérdida neta entre otros gastos y productos*.

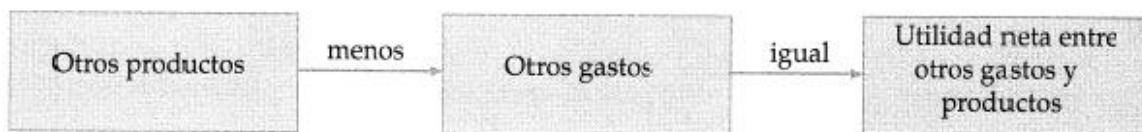


Ejemplo:

Supongamos los siguientes gastos y productos: pérdida en venta de mobiliario \$ 20 000.00, pérdida en venta de acciones y valores \$ 6 000.00, comisiones cobradas \$ 2 000.00 y dividendos cobrados \$ 4 000.00.

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|
| <i>Otros gastos</i> | | | | |
| Pérdida en venta de mobiliario | | \$ 20 000 00 | | |
| Pérdida en venta de acciones | | 6 000 00 | \$ 26 000 00 | |
| <i>Otros productos</i> | | | | |
| Comisiones cobradas | | \$ 2 000 00 | | |
| Dividendos cobrados | | 4 000 00 | 6 000 00 | |
| <i>Pérdida neta entre otros gastos y productos</i> | | | | \$ 20 000 00 |

Cuando el valor de los otros productos es mayor que el de los otros gastos, la diferencia que se obtenga al efectuar la resta será la utilidad neta *entre otros gastos y productos*.

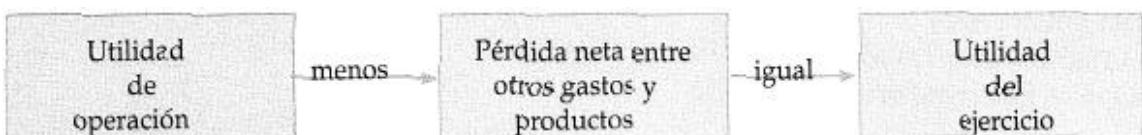


Ejemplo:

Supongamos los mismos datos del caso anterior, con la diferencia de que las comisiones cobradas importan \$ 10 000.00 y los dividendos cobrados \$ 20 000.00.

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|---|-----|------------------|------------------|-------------|
| <i>Otros productos</i> | | | | |
| Comisiones cobradas | | \$ 10 000.00 | | |
| Dividendos cobrados | | <u>20 000.00</u> | \$ 30 000.00 | |
| <i>Otros gastos</i> | | | | |
| Pérdida en venta de mobiliario | | \$ 20 000.00 | | |
| Pérdida en venta de acciones | | <u>6 000.00</u> | <u>26 000.00</u> | |
| <i>Utilidad neta entre otros gastos y productos</i> | | | | \$ 4 000.00 |

Utilidad líquida del ejercicio. Para determinar la utilidad neta del ejercicio se debe restar de la utilidad 178 de operación el valor de la pérdida neta entre otros gastos y productos.



Ejemplo:

Supongamos una utilidad de operación por \$ 367 000.00 y una pérdida neta entre otros gastos y productos de \$ 20 000.00.

| Concepto | (1) | (2) | (3) | (4) |
|--|-----|-----|-----|----------------------|
| <i>Utilidad de operación</i> | | | | \$ 367 000.00 |
| Menos: Pérdida neta entre otros gastos y productos | | | | <u>20 000.00</u> |
| <i>Utilidad del ejercicio</i> | | | | <u>\$ 347 000.00</u> |

Observaciones:

1. Si la pérdida neta entre otros gastos y productos es mayor que la utilidad de operación, la diferencia será pérdida del ejercicio.
2. Si se tiene pérdida de operación y pérdida neta entre otros gastos y productos, se suman, siendo el total pérdida del ejercicio.
3. Si se tiene utilidad de operación y utilidad neta entre otros gastos y productos, se suman, siendo el total utilidad del ejercicio.
4. Si la utilidad neta entre otros gastos y productos es mayor que la pérdida de operación, la diferencia será utilidad del ejercicio.
5. Si la utilidad neta entre otros gastos y productos es menor que la pérdida de operación, la diferencia será pérdida del ejercicio.

Empleo de las columnas:

Primera columna. En esta columna se deben anotar los valores de cada uno de los conceptos que integran las cuentas de gastos de venta, gastos de administración, gastos financieros y productos financieros.

Segunda columna. En esta columna se deben anotar los totales de las cuentas de gastos de venta, gastos de administración, gastos financieros y productos financieros, así como el valor de cada uno de los conceptos que tengan parte en otros gastos y en otros productos.

Tercera columna. En esta columna se deben anotar el valor que se obtenga al sumar el total de la cuenta de gastos de venta con el total de la de gastos de administración; la diferencia entre gastos y productos financieros y los totales de otros gastos y otros productos.

Cuarta columna. En esta columna se deben anotar los valores de la utilidad bruta, de los gastos de operación, de la utilidad de operación, de la diferencia entre otros gastos y productos y de la utilidad o pérdida del ejercicio.

FORMACIÓN DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

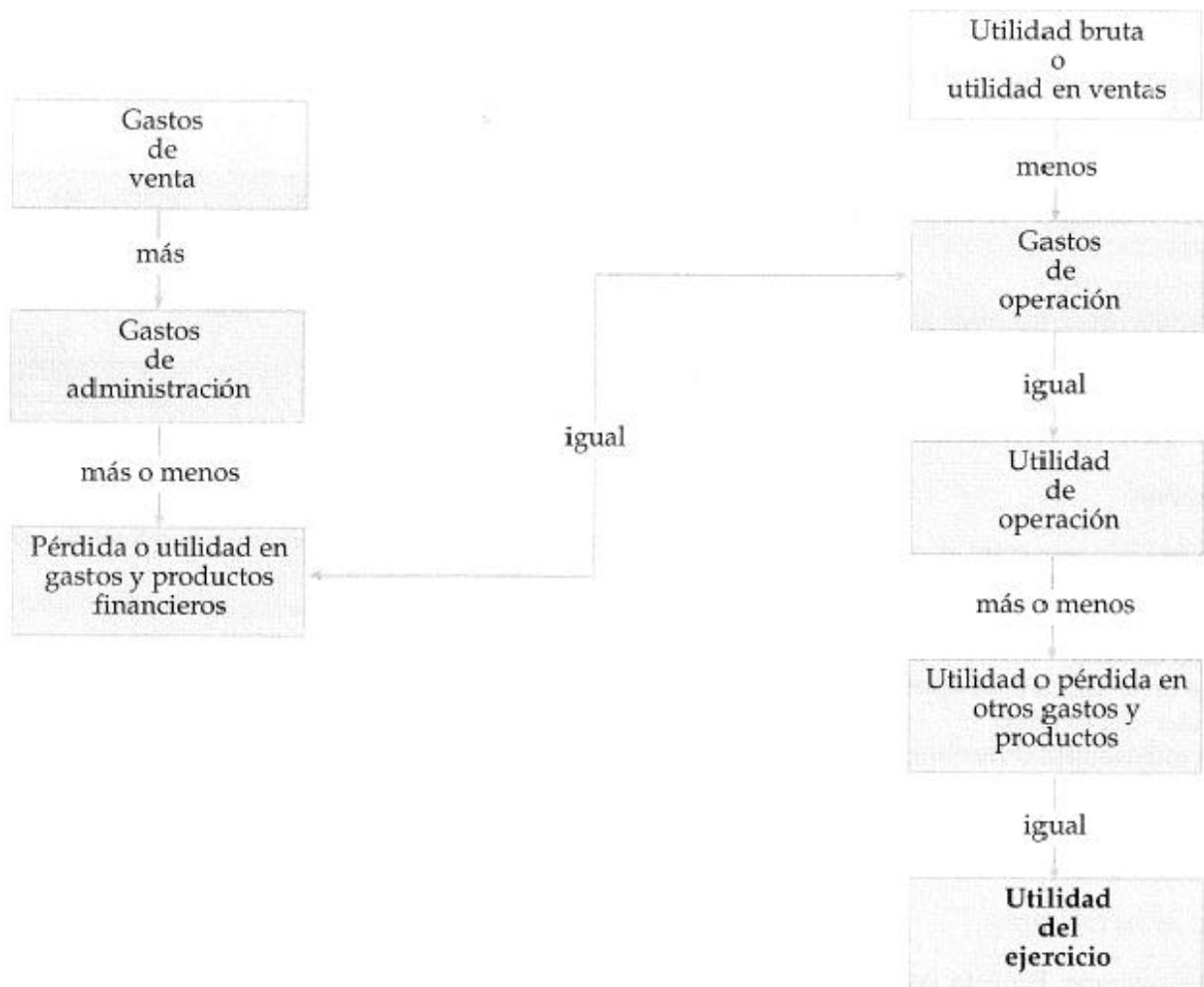
Para la formación del Estado de pérdidas y ganancias es necesario haber aprendido tanto el análisis de los conceptos que corresponden a la compraventa de mercancías, como el de gastos y productos que corresponden o no a la actividad principal del negocio.

El Estado de pérdidas y ganancias se principia anotando el encabezado el cual

debe contener los siguientes datos:

1. *Nombre del negocio.*
2. *La indicación de ser Estado de pérdidas y ganancias.*
3. *El periodo a que se refiere dicho estado.*

Forma como se obtiene la utilidad del ejercicio



El último dato del párrafo anterior es muy importante, ya que el Estado de pérdidas y ganancias debe indicar el periodo que comprende; por ejemplo, del 1 de enero al 31 de diciembre; no como el Balance general, que se refiere a una fecha determinada, por ejemplo, al 31 de diciembre.

Después del encabezado se deben analizar todos los conceptos que comprende la compraventa de mercancías, hasta determinar la utilidad o la pérdida bruta, de la siguiente forma:

1. Se anotan las ventas totales; si hay devoluciones y rebajas sobre ventas, su valor se resta de dichas ventas para obtener las ventas netas.
2. Se anota el valor del inventario inicial de mercancías.
3. Se anotan las compras; si hay gastos de compra, su valor se suma a ellas para obtener las compras totales.
4. Del valor de las compras totales se resta el de las devoluciones y rebajas sobre compras, en caso de haberlas, para obtener las compras netas.
5. El valor de las compras netas se suma al inventario inicial para obtener el total de mercancías, al que simplemente se le da el nombre de suma.
6. A la *suma*, que es el total de mercancías, se le resta el valor del inventario final, para obtener el costo de lo vendido.
7. A las ventas netas, que aparecen en primer término, se les resta el valor del costo de lo vendido, para obtener la utilidad o pérdida bruta. Es utilidad cuando el costo es menor que el importe de las ventas netas; pérdida, en el caso contrario.

A continuación se deben analizar los gastos y productos que corresponden o no a la actividad principal del negocio, hasta determinar la utilidad o pérdida del ejercicio, en el siguiente orden:

8. Primero, se detallan los gastos de venta, después los gastos de administración y, por último, los gastos y productos financieros.
9. En seguida, se suman los totales de los gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros, para obtener el total de los gastos de operación, el cual se debe restar de la utilidad bruta, para determinar la utilidad de operación.
10. Finalmente, a la utilidad de operación se le debe restar o sumar, según sea el caso, el resultado neto entre otros gastos y productos para obtener la utilidad líquida o neta del ejercicio.

Para ilustrar las explicaciones anteriores, se incluye en la página siguiente un Estado de pérdidas y ganancias completo.

Relación entre el Balance general y el Estado de pérdidas y ganancias. Para comprobar que el Estado de pérdidas y ganancias complementa al Balance general, la utilidad o pérdida que arroje dicho estado debe ser igual al aumento o disminución que se obtenga de comparar el Capital del Balance anterior con el Capital del Balance actual.

Además, el inventario final de mercancías debe ser el mismo en los dos

documentos.

De acuerdo con lo anterior, los únicos puntos de contacto que tiene el Balance general con el Estado de pérdidas y ganancias son: *la utilidad o pérdida del ejercicio y el inventario final de mercancías*.

CUESTIONARIO

Conteste las preguntas de la 1-20 , y después resuelva los ejercicios de las páginas del 1 al 22..

1. ¿Qué entendemos por Estado de pérdidas y ganancias?
2. ¿Qué muestra el Estado de pérdidas y ganancias, y qué el Balance general?
3. ¿En qué consiste la primera parte del Estado de pérdidas y ganancias?
4. ¿Cómo se determinan las ventas netas?
5. ¿Cómo se determinan las compras totales o brutas?
6. ¿Cómo se determinan las compras netas?
7. ¿Cómo se determina el costo de lo vendido?
8. ¿Cómo se determina la utilidad en ventas o bruta?
9. ¿En qué caso el resultado es pérdida bruta?
10. ¿Qué conceptos se anotan en la primera columna del libro de Inventarios y balances?
11. ¿Qué conceptos se anotan en la segunda columna del libro de Inventarios y balances?
12. ¿Qué conceptos se anotan en la tercera columna del libro de Inventarios y balances?
13. ¿Qué conceptos se anotan en la cuarta columna del libro de Inventarios y balances?
14. ¿En qué caso el valor de las ventas totales pasa hasta la cuarta columna del libro expresado?
15. ¿En qué caso el valor de las compras pasa hasta la segunda columna del libro mencionado?

16. ¿En qué caso el valor de las compras pasa hasta la tercera columna del libro expresado?
17. Cuando únicamente hay devoluciones o rebajas sobre ventas, ¿en qué columna del libro mencionado se anota su valor?
18. Cuando únicamente hay devoluciones o rebajas sobre compras, ¿en qué columna del libro mencionado se anota su valor?
19. ¿En qué consiste la segunda parte del Estado de pérdidas y ganancias?
20. ¿Qué entendemos por gastos de operación?

LA COMERCIAL MERCANTIL, S. A.

Estado de pérdidas y ganancias del 01 de enero al 31 de diciembre del año "X".

| | 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Ventas totales | | | \$ 1 950 000.00 | |
| Menos: Devoluciones sobre ventas | | \$ 30 000.00 | | |
| " Rebajas sobre ventas | | 20 000.00 | 50 000.00 | |
| Ventas netas | | | | \$ 1 900 000.00 |
| Inventario inicial | | | \$ 1 250 000.00 | |
| Compras | \$ 800 000.00 | | | |
| Más: Gastos de compra | 20 000.00 | | | |
| Compras totales | | \$ 820 000.00 | | |
| Menos: Devoluciones sobre compras | \$ 60 000.00 | | | |
| " Rebajas sobre compras | 10 000.00 | 70 000.00 | | |
| Compras netas | | | 750 000.00 | |
| Total de mercancías | | | \$ 2 000 000.00 | |
| Menos: Inventario final | | | 600 000.00 | |
| Costo de lo vendido | | | | 1 400 000.00 |
| Utilidad bruta | | | | \$ 500 000.00 |
| Gastos de operación: | | | | |
| Gastos de venta: | | | | |
| Renta del almacén | \$ 17 000.00 | | | |
| Propaganda | 9 000.00 | | | |
| Sueldos de agentes y dependientes | 32 000.00 | | | |
| Comisiones de agentes | 16 000.00 | | | |
| Consumo de luz | 1 000.00 | \$ 75 000.00 | | |
| Gastos de administración: | | | | |
| Renta de las oficinas | \$ 12 000.00 | | | |
| Sueldos del personal de oficinas | 43 000.00 | | | |
| Papelaria y útiles | 3 000.00 | | | |
| Consumo de luz | 2 000.00 | 60 000.00 | \$ 135 000.00 | |
| Productos financieros: | | | | |
| Intereses a nuestro favor | \$ 7 000.00 | | | |
| Descuentos sobre compras | 5 000.00 | \$ 12 000.00 | | |
| Gastos financieros: | | | | |
| Intereses a nuestro cargo | \$ 5 000.00 | | | |
| Descuentos sobre ventas | 4 500.00 | | | |
| Gastos de situación | 500.00 | 10 000.00 | 2 000.00 | 133 000.00 |
| Utilidad de operación | | | | \$ 367 000.00 |
| Otros gastos: | | | | |
| Pérdida en venta de mobiliario | | \$ 20 000.00 | | |
| Pérdida en venta de acciones | | 6 000.00 | \$ 26 000.00 | |
| Otros productos: | | | | |
| Comisiones cobradas | | \$ 2 000.00 | | |
| Dividendos cobrados | | 4 000.00 | 6 000.00 | 20 000.00 |
| Utilidad del ejercicio | | | | \$ 347 000.00 |
| Gerente | | | | |
| <i>→ Juan C</i> | | | | |
| Contador | | | | |
| <i>Laura Jiménez R</i> | | | | |

Resuelva los ejercicios de las páginas

1. ¿A qué se le da el nombre de total de gastos de operación?
2. ¿Cómo se deben clasificar los gastos y productos financieros?
3. ¿En qué caso se tiene pérdida financiera?
4. Cuando se tiene pérdida financiera, ¿cómo se determina el total de Gastos de operación?
5. Cuando se tiene utilidad financiera, ¿cómo se determina el total de Gastos de operación?
6. ¿En qué caso el total de gastos de venta y administración forma el total de gastos de operación?
7. ¿Cómo se obtiene la utilidad de operación?
8. ¿Cuándo el resultado es pérdida de operación?
9. Cuando se tenga pérdida bruta, ¿cómo se obtiene la pérdida de operación?
10. ¿Cómo se deben clasificar los otros gastos y productos?
11. ¿Cuándo se tiene pérdida neta entre otros gastos y productos?

12. ¿Cuándo se tiene utilidad neta entre otros gastos y productos?
13. ¿Cómo se determina la utilidad del ejercicio?
14. ¿En qué casos se tiene utilidad o pérdida en el ejercicio?
15. ¿Qué conceptos se anotan en la primera columna del libro de Inventarios y balances?
16. ¿Qué conceptos se anotan en la segunda columna del libro mencionado?
17. ¿Qué conceptos se anotan en la tercera columna del libro expresado?
18. ¿Qué conceptos se anotan en la cuarta columna del dicho libro?
19. ¿Cuáles son los datos que debe contener el encabezado del Estado de pérdidas y ganancias?

20. ¿Cuál es la diferencia entre la fecha de presentación del Balance general y la del Estado de pérdidas y ganancias?
21. ¿Cómo se comprueba que el Estado de pérdidas y ganancias complementa al Balance general?
22. ¿Cuáles son los puntos de contacto que tiene el Balance general con el Estado de pérdidas y ganancias?

EJERCICIOS

Con los datos siguientes, hacer los Estados de pérdidas y ganancias correspondientes.

| | | | |
|---|---------------|---|-------------|
| 1. Nombre del negocio: <i>Casa Junco</i> . Período: del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior. | | | |
| Ventas | \$ 980 000,00 | Papelería y útiles de oficina | \$ 1 000,00 |
| Devoluciones s/ventas | 4 000,00 | Descuentos s/ventas | 1 500,00 |
| | | | |
| Gastos de compra | \$ 2 000,00 | Cambios pagados | \$ 500,00 |
| Rebajas s/compra | 2 500,00 | Descuentos s/compras | 8 000,00 |
| Inventario final | 849 500,00 | Cambios ganados | 1 500,00 |
| Renta del almacén | 10 000,00 | Utilidad en venta de valores de activo fijo | 4 000,00 |
| Mantenimiento del equipo de entrega | 5 000,00 | Inventario inicial | 900 000,00 |
| Sueldo del gerente | 20 000,00 | Rebajas s/ventas | 3 000,00 |
| Sueldos del personal de oficinas | 30 000,00 | Devoluciones s/compras | 5 000,00 |
| Propaganda | 20 000,00 | Compras | 543 000,00 |
| Sueldos de dependientes y agentes | 15 000,00 | Renta de oficinas | 12 000,00 |
| Comisiones de agentes | 9 000,00 | Intereses pagados | 2 000,00 |
| Sueldo del contador | 15 000,00 | Gastos de situación | 200,00 |
| Seguro social del personal de oficinas | 4 000,00 | Pérdida en venta de valores | 6 000,00 |
| | | Intereses cobrados | 4 000,00 |
| | | Dividendos cobrados | 9 000,00 |

2. Nombre del negocio: *Casa Blanco*.

Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior.

| | | | |
|----------------------------------|---------------|--|---------------|
| Compras | \$ 425 000 00 | Ventas | \$ 995 000 00 |
| Inventario inicial | 950 000 00 | Inventario final | 608 500 00 |
| Devoluciones s/ventas | 4 000 00 | Rebajas sobre ventas | 3 500 00 |
| Gastos de compra | 1 500 00 | Devoluciones s/compras | 3 500 00 |
| Rebajas s/compras | 2 000 00 | Publicidad | 18 000 00 |
| Sueldos del personal de oficinas | 40 000 00 | Sueldos del departamento de ventas | 34 000 00 |
| Renta de las oficinas | 11 000 00 | Mantenimiento del equipo de reparto | 4 000 00 |
| Renta de la tienda | 14 000 00 | Luz de las oficinas | 1 800 00 |
| Luz del almacén y bodega | 1 900 00 | Correos y telégrafos | 800 00 |
| Descuentos s/ventas | 1 800 00 | Teléfonos de las oficinas | 3 500 00 |
| Descuentos s/compras | 1 400 00 | Intereses pagados | 2 000 00 |
| Intereses cobrados | 3 000 00 | Cambios pagados | 500 00 |
| Cambios ganados | 2 000 00 | Pérdida en venta de valores de activo fijo | 10 000 00 |
| Dividendos cobrados | 9 000 00 | rentas cobradas | 20 000 00 |
| Comisiones cobradas | 3 000 00 | | |

3. Nombre del negocio: *Almacenes García*.

Periodo: de 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior.

| | | | |
|--|---------------|--|---------------|
| Ventas | \$ 895 000 00 | Compras | \$ 540 000 00 |
| Inventario inicial | 910 000 00 | Inventario final | 765 500 00 |
| Devoluciones s/ventas | 8 000 00 | Devoluciones s/compras | 9 000 00 |
| Gastos de compra | 2 000 00 | Renta de la tienda | 30 000 00 |
| Renta de las oficinas | 15 000 00 | Sueldos de agentes | 18 000 00 |
| Comisiones de agentes y dependientes | 8 000 00 | Fletes y acarreos de las mercancías vendidas | 3 000 00 |
| Publicidad | 19 000 00 | Sueldos del personal de oficinas | 31 000 00 |
| Sueldo del contador | 18 000 00 | Descuentos s/compras | 4 000 00 |
| Papelería y útiles de oficina | 2 500 00 | Dividendos cobrados | 5 000 00 |
| Descuentos s/ventas | 5 000 00 | Sueldo del chofer | 5 000 00 |
| Pérdida en venta de acciones y valores | 4 000 00 | | |

4. Nombre del negocio: *Almacenes de Todo*.

Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior.

| | | | |
|----------------------------------|---------------|--|-------------|
| Ventas | \$ 785 000 00 | Descuentos s/compras | \$ 2 000 00 |
| Inventario inicial | 800 000 00 | Utilidad en venta de acciones y valores | 7 000 00 |
| Gastos de compra | 400 00 | Compras | 600 000 00 |
| Propaganda | 60 000 00 | Inventario final | 755 400 00 |
| Sueldo del departamento de venta | 45 000 00 | Fletes y acarreos de las mercancías vendidas | 3 000 00 |
| Renta del almacén | 18 000 00 | Sueldos del personal de oficinas | 60 000 00 |
| Renta de las oficinas | 20 000 00 | Papelería y útiles de oficina | 5 000 00 |
| Luz de las oficinas | 2 300 00 | Pérdida en venta de valores de activo fijo | 8 000 00 |
| Descuentos s/ventas | 3 000 00 | | |
| Luz del departamento de ventas | 3 000 00 | | |
| Correos y telégrafos | 1 000 00 | | |

5. Nombre del negocio: *La Marina*.

Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior.

| | | | |
|-----------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| Ventas | \$ 890 000 00 | Compras | \$ 850 000 00 |
| Inventario inicial | 750 000 00 | Inventario final | 700 000 00 |
| Gastos de venta | 60 000 00 | Gastos de administración | 80 000 00 |
| Gastos financieros | 5 000 00 | Otros gastos | 4 000 00 |
| Productos financieros | 2 000 00 | | |
| Otros productos | 2 000 00 | | |

6. Nombre del negocio: *Comercial Mexicana*.

Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior.

| | | | |
|-----------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| Ventas | \$ 900 000 00 | Inventario inicial | \$ 400 000 00 |
| Compras | 800 000 00 | Inventario final | 345 500 00 |
| Devoluciones s/ventas | 1 500 00 | Rebajas s/compras | 1 000 00 |
| Gastos de venta | 60 000 00 | Gastos de administración | 70 000 00 |

7. Nombre del negocio: *La Princesa*.

Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior.

| | | | |
|--|---------------|---|---------------|
| Ventas totales | \$ 975 000 00 | Compras | \$ 990 000 00 |
| Inventario final | 144 400 00 | Renta del almacén | 18 000 00 |
| Renta de las oficinas | 12 000 00 | Propaganda | 13 000 00 |
| Papelería y útiles de oficina | 4 500 00 | Sueldos del departamento de ventas | 28 000 00 |
| Sueldos del personal de oficinas | 31 000 00 | Sueldo del chofer del equipo de entrega | 6 000 00 |
| Seguro social del personal de oficinas | 3 000 00 | Seguro social del personal del departamento de ventas | 2 400 00 |
| Luz del departamento de ventas | 1 300 00 | Comisiones de agentes | 3 000 00 |
| Luz de las oficinas | 1 200 00 | | |

8. Nombre del negocio: *La Perla*.

Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior.

| | | | |
|--|---------------|---|---------------|
| Ventas | \$ 825 000 00 | Compras | \$ 650 000 00 |
| Inventario inicial | 750 000 00 | Inventario final | 535 000 00 |
| Renta de la tienda | 20 000 00 | Sueldos de dependientes y agentes | 18 000 00 |
| Fletes y acarreos de mercancías vendidas | 4 000 00 | Mantenimiento del equipo de reparto | 8 000 00 |
| Luz del almacén | 3 000 00 | Sueldos del personal de oficinas | 30 000 00 |
| Sueldo del gerente | 18 000 00 | Renta de las oficinas | 12 000 00 |
| Sueldo del contador | 15 000 00 | Descuento s/ventas | 1 800 00 |
| Papelería y útiles de oficina | 5 000 00 | Gastos de situación | 1 200 00 |
| Teléfonos de las oficinas | 3 200 00 | Utilidad en venta de valores de activo fijo | 13 000 00 |
| Pérdida en venta de valores de activo fijo | 12 000 00 | | |

9. Nombre del negocio: *La Casa Grande*.

Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior.

| | | | |
|---|---------------|---|---------------|
| Ventas | \$ 955 555 00 | Compras | \$ 755 805 00 |
| Inventario inicial | 855 755 00 | Inventario final | 651 005 00 |
| Propaganda | 30 000 00 | Sueldo de los jefes del departamento de ventas | 40 000 00 |
| Sueldos de los empleados del almacén | 25 000 00 | Sueldo de los choferes | 15 000 00 |
| Sueldo del gerente | 35 000 00 | Sueldo del subgerente | 28 000 00 |
| Sueldo del contador | 25 000 00 | Sueldo de los empleados de oficina | 18 000 00 |
| Comisiones cobradas | 4 000 00 | | |

10. Nombre del negocio: *La Especial*.

Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior.

| | | | |
|----------------------------------|---------------|------------------------------------|------------|
| Ventas | \$ 945 000 00 | Compras | 670 000 00 |
| Inventario final | 755 000 00 | Sueldos del departamento de ventas | 60 000 00 |
| Inventario inicial | 830 000 00 | Propaganda | 15 000 00 |
| Sueldos del personal de oficinas | 40 000 00 | Envolturas y empaques | 4 000 00 |
| Servicio de equipo de reparto | 3 000 00 | Papelería y útiles de oficina | 2 000 00 |
| | | Descuentos s/ventas | 3 000 00 |