

CAPITULO VII

EL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

PRIMERA PARTE

(El estado de Pérdidas y Ganancias, es un documento financiero que muestra con mayor o menor detalle los resultados obtenidos en un negocio, a diferencia del Balance que muestra la situación de un negocio considerándolo paralizado en un momento dado (estado estático). El estado de Pérdidas y Ganancias es un estado dinámico, porque muestra la evolución de las operaciones.)

El Estado de Pérdidas y Ganancias comprende tres partes:

1. Detalle de las operaciones con mercancías, para determinar la utilidad o pérdida bruta.
2. Detalle de los Gastos Normales y Necesarios para poder operar el negocio, a fin de llegar a determinar la utilidad o pérdida en operación.
3. Detalle de otros gastos y productos ajenos al giro normal del negocio a fin de llegar a determinar la utilidad o pérdida neta, líquida o final.

En esta Primera Parte del capítulo se estudiará únicamente:

1. Fuente de datos. - El procedimiento analítico, en virtud de que asigna una cuenta en cada concepto de operación con mercancías, proporciona en forma detallada los datos de todas las operaciones hechas en ellas.

El procedimiento global no proporciona ningún detalle, y en conse

cuencia los únicos datos que se obtienen de él son: La utilidad o pérdida bruta habida en el ejercicio y el inventario final, mediante el recuento físico que se practica.

2. **Desarrollo.**- El procedimiento analítico determina primeramente las ventas netas, en segundo término el costo de la mercancía vendida y por último la utilidad o pérdida bruta.
3. **Ventas Netas.**- Son iguales a las ventas totales menos el importe de las devoluciones, descuentos y las rebajas sobre ventas.
4. **Compras Netas.**- Son iguales a las compras brutas (valor de la factura) más los gastos de adquisición (compras totales) menos las devoluciones, los descuentos y las rebajas sobre compras.
5. **Costo de la mercancía vendida.**- Es igual al Inventario inicial, más las compras netas (total de mercancía disponible) menos el Inventario final.
6. **Utilidad o Pérdida Bruta.**- Es igual a las ventas netas, menos el costo de la mercancía vendida, habiendo utilidad o pérdida bruta, según dicho costo sea mayor o menor que las ventas netas.
7. **Utilidad del Estado de Pérdidas y Ganancias.**- Sirve para orientar la política de ventas del negocio, pues a través de él nos damos cuenta:
 - a). Si el volumen de ventas fue satisfactorio.
 - b). Si las devoluciones, los descuentos y las rebajas sobre ventas fueron razonables.

CAPÍTULO VII
EL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

PRIMERA PARTE

El estado de Pérdidas y Ganancias, es un documento financiero que muestra con mayor o menor detalle los resultados obtenidos en un negocio, a diferencia del balance que muestra la situación de un negocio considerándolo paralizado en un momento dado (estado estático). El estado de Pérdidas y Ganancias es un estado dinámico, porque muestra la evolución de las operaciones.

El Estado de Pérdidas y Ganancias comprende tres partes:

1. Detalle de las operaciones con mercancías, para determinar la utilidad o pérdida bruta.
2. Detalle de los Gastos Normales y Necesarios para poder operar el negocio, a fin de llegar a determinar la utilidad o pérdida en operación.
3. Detalle de otros gastos y productos ajenos al giro normal del negocio, a fin de llegar a determinar la utilidad o pérdida neta, líquida o final.

En esta Primera Parte del capítulo se estudiará únicamente:

1. **Fuente de datos.**- El procedimiento analítico, en virtud de que asigna una cuenta en cada concepto de operación con mercancías, proporciona en forma detallada los datos de todas las operaciones hechas en ellas. El procedimiento global no proporciona ningún detalle, y en conse-

- c). Si la política de Compras fue adecuada, por cuanto guardó proporción con las necesidades del negocio.
- d). Si el margen de utilidad, o sea la diferencia entre el precio de venta y el de costo, fue suficiente para cubrir los gastos de la empresa, dejando una utilidad razonable que sea remunerativo al capital invertido.

OTRAS CUENTAS DE RESULTADOS
(Continuación Capítulo VII)

Independientemente todas las cuentas abiertas a los distintos conceptos de mercancías, para conocer el resultado de las operaciones de compra-venta, se hace necesario establecer otras cuentas de resultados que nos indiquen los gastos que ha tenido el negocio, y en su caso, los productos que por otros conceptos distintos a la compra-venta de mercancías se ha obtenido.

1. Inconvenientes de afectar con los resultados la cuenta de capital. - Hemos visto que los productos aumentan el capital y los gastos lo disminuyen; sin embargo, si abonamos a la cuenta del Capital los productos que se van obteniendo y cargamos los gastos en que se va incurriendo, al final del ejercicio solo sabremos cuánto aumentó o disminuyó el Capital, pero desconoceremos las causas de sus variaciones.

BIBLIOTECA UNIV.

c). Si la política de Compras fue adecuada, por cuánto guardó proporción con las necesidades del negocio.

d). Si el margen de utilidad, o sea la diferencia entre el precio de venta y el de costo, fue suficiente para cubrir los gastos de la empresa, dejando una utilidad razonable que sea remunerativa al capital invertido.

OTRAS CUENTAS DE RESULTADOS (Continuación Capítulo VII)

Independientemente todas las cuentas abiertas a los distintos conceptos de mercancías, para conocer el resultado de las operaciones de compra-venta, se hace necesario establecer otras cuentas de resultados que nos indiquen los gastos que ha tenido el negocio, y en su caso, los productos que por otros conceptos distintos a la compra-venta de mercancías se ha obtenido.

1. Inconvenientes de afectar con los resultados la cuenta de capital.
Hemos visto que los productos aumentan el capital y los gastos lo disminuyen; sin embargo, al abonarse a la cuenta del Capital los productos que se van obteniendo y cargamos los gastos en que se va incurriendo, al final del ejercicio solo tendremos crédito aumento o disminución del Capital, pero desconoceremos las causas de sus variaciones.

2. Creación de las Cuentas de Resultados.- Consecuentemente, es necesario abrir todas las cuentas que puedan darnos una información amplia sobre las causas de variación del capital, y al efecto se abren los siguientes grupos de cuentas:
 - a). Las que registran las operaciones (todas) de compra-venta de mercancías, las cuales ya hemos estudiado.
 - b). Las que registran todos los gastos de operación, o sea gastos necesarios para que pueda operar el negocio.
 - c). Cuentas que indican otros gastos y productos ajenos a la actividad normal del negocio, y que ha habido en el mismo.
3. Cuentas que representan gastos.- Estas cuentas sólo reciben cargos (disminución del Capital) y sus saldos son siempre deudores.
4. Cuentas que representan Productos.- Estas cuentas sólo reciben abonos (Aumentos de Capital) y sus saldos son siempre acreedores.
5. División de las Cuentas, de Gastos y Productos.- Se dividen en dos grupos:
 - a). De operación que son aquellas que registran transacciones inherentes al giro o actividad del negocio.
 - b). Otros gastos y productos, que se presentan en forma incidental y que registran operaciones que no tienen relación directa con la operación del negocio.

6. Liquidación de las cuentas de resultados. - Las cuentas de gastos y productos llamadas también de resultados; deben ser saldadas cada fin de ejercicio, pues su finalidad es únicamente llevar durante el mismo, cuenta detallada de los aumentos y disminuciones del Capital; consecuentemente, al cierre del ejercicio deben correrse dos asientos de liquidación:

a). Cargo a las cuentas de productos con abono a Pérdidas y Ganancias.

b). Cargo a Pérdidas y Ganancias con abono a las cuentas de Gastos.

7. La cuenta de Pérdidas y Ganancias. - Hechos los asientos del punto anterior, las cuentas/gastos y productos, también llamadas de resultados, deben quedar saldadas y la cuenta de Pérdidas y Ganancias tendrá en su haber todos los productos y en su debe, todos los gastos, representando su saldo utilidad o pérdida neta, líquida o final que hubo en el ejercicio, según dicho saldo sea acreedor o deudor, respectivamente.

El saldo de Pérdidas y Ganancias se presenta en el balance final del ejercicio después de la cuenta del Capital, en forma de suma si hubo utilidad, o de resta si hubo pérdida.

EL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
(Continuación Capítulo VII)

SEGUNDA Y TERCERA PARTES

1. Fuente de Datos. - Hemos visto cómo se registran