por distintos procedimientos las operaciones de compra-venta de mercancías, para determinar la utilidad o pérdida bruta. Mediante cuentas que se llevan para los distintos gastos de operación, y en su caso para otros productos de operación, se tiene la estadística de los gastos necesarios, para que pueda operar un negocio; estas cuentas son: Comisiones percibidas sobre ventas y productos financieros. Pueden juntarse en una sola cuenta los gastos y productos financieros.

2. Utilidad o Pérdida en Operación.- La utilidad en operación es igual a la utilidad bruta menos los gastos de operación. Hay pérdida en operación cuando los gastos de operación exceden a la utilidad bruta (diferencia) o cuando hay pérdida bruta (suma).

3. Utilidad o Pérdida Neta.- La utilidad o pérdida en operación es modificada por otros gastos y productos ajenos a la actividad del negocio. El resultado neto puede ser utilidad o pérdida, según la cuantía de esos otros gastos y productos, cuya diferencia es sumada o restada a la utilidad o pérdida en operación, según proceda.

4. Importancia del Estado de Pérdidas y Ganancias.- Este estado financiero es de gran utilidad para los negocios, no solo porque detalla la forma en que el capital fue incrementado o reducido durante el ejercicio, sino porque al analizar sus diferentes conceptos, se obtienen conclusiones para orientar la política del negocio. Así a través de la primera parte, que detalla todo lo relacionado con la compra-venta de las mercancías, podemos darnos cuenta de si el volumen de ventas fue satisfactorio y si no fueron excesivas las devoluciones, descuentos y rebajas

sobre ventas; si las compras guardaron una relación razonable con las necesidades de venta; si no se mantuvieron existencias excesivas - innecesariamente, y si el margen de utilidad bruta fue satisfactorio para cubrir los gastos y dejar una utilidad razonable. Por otra parte, también podemos a través de este estado, estudiar los gastos para ver si fueron justificados y necesarios, o por el contrario, hubo gastos superfluos o excesivos.

5. Formas de Presentación del Estado de Pérdidas y Ganancias.- Existen dos formas de presentación:

a). Forma de reporte, que consiste en consignar los distintos renglones mediante sumas y restas, para que en la forma sucesiva y - vertical, destaquen los siguientes datos: Las Ventas Netas, el - Costo de la mercancía vendida, la Utilidad o pérdida bruta, el total de gastos de operación, la utilidad o pérdida en operación, el importe de otros gastos y productos ajenos a la actividad del negocio y la utilidad o pérdida neta, líquida o final.

b). Forma de cuenta. Esta forma es muy poco usada y consiste en establecer una serie de igualdades como sigue:

1. Las devoluciones y rebajas sobre ventas más las ventas netas igual a las ventas totales.
2. El costo de lo vendido más la utilidad bruta igual a las ventas netas.
3. Los gastos de operación más la utilidad en operación, igual a la utilidad bruta.

4. Otros gastos más la utilidad neta, igual a la utilidad en operación más otros productos (ver Anexo II y Ejercicio VII-A).

ANEXO II

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 19__

Ventas totales			$ 98,000.00	
Menos:	Devoluciones sobre ventas	$ 58,000.00		
	Rebajas sobre ventas	32,000.00		
	Descuentos sobre ventas	2,900.00	11,900.00	$ 86,100.00
Ventas netas				
Menos:	Costo de la mercancía vendida:			
	Inventario inicial		$ 75,000.00	
	Más: Compras Netas:			
	Compras totales	$ 96,000.00		
	Menos: Devol./ compras 3,000			
	Rebajas/compras 2,500			
	Desctos./compr. 3,200	8,700.00	87,300.00	
	Mercancía disponible		162,300.00	
	Menos: Inventario final		102,300.00	60,000.00
Utilidad Bruta				26,100.00
Menos:	Gastos de operación:			
	Gastos de Ventas		16,260.00	
	Propaganda	7,800.00		
	Sueldos y comisiones	6,900.00		
	Gastos de entrega	1,560.00		
	Gastos de Administración		$ 13,920.00	
	Sueldos de empleados	11,200.00		
	Renta	900.00		
	Papelería y útiles escolares	865.00		
	Depreciación en Reparto	630.00		
	Luz y calefacción	260.00		
	Teléfono	65.00		
	Gastos financieros	975.00		
	Productos financieros	860.00	115.00	30,295.00
Utilidad en operación				(4,195.00)
Menos:	Otros gastos		690.00	
Más:	Otros productos		6,790.00	6,100.00
Utilidad Neta:.				$ 1,905.00

EJERCICIO VII-A

Con la siguiente información elabore un Estado de Pérdidas y Ganancias en forma de reporte del "Electrodo" por el año que-termina el 31 de diciembre de 19__.

Ventas totales	$ 200,000.00
Descuentos por pronto cobro	1,750.00
Devoluciones sobre ventas	500.00
Intereses pagados	1,500.00
Inventario inicial	35,000.00
Intereses cobrados	150.00
Compras totales	170,000.00
Renta por subarrendamiento del local	400.00
Rebajas sobre compras	1,200.00
Cuentas incobrables	700.00
Inventario final	46,500.00
Depreciación de E. de Oficina	150.00
Sueldos y comisiones por ventas	9,000.00
Seguros pagados	375.00
Propaganda	5,000.00
Papelería y útiles de escritorio	2,000.00
Gastos de entrega	2,150.00
Sueldos de empleados de oficina	3,500.00
Depreciación del edificio	2,000.00
Impuestos sobre ingresos mercantiles	450.00
Depreciación de muebles y enseres	300.00
Depreciación del equipo de reparto	600.00
Gastos diversos de oficina	800.00