iquidación de las quentas de resultados; las cuestas de gestos y productos ilamadas también de resultados; deben ser saldadas cada - tin de ejercicio, pues su finalidad es únicamente llevar durante el nismo, cuenta detaliada de los aumentos y disminuciones del Capital consecuentemente, al cierre del ejercicio deben correrse des asientos de liquidacións

chas.

b). Cargo a Pérdidas y Ganancias con ahono a las quentas de Gastos.

La cuenta de Pérdidas y Ganancias. - Nechos los asientos del punto anintior, las cuentas/osstos y productos, también liamadas de resulta

anterior, las quentas/gastos y productos, también liamadas de resulta dos, deben quedar saldadas y la quenta de Pérdidas y Ganancias ten drá en su haber todos los productos y en su debe, todos los gastos, representando su saldo utilidad o pérdida neta, líquida o final que hu bo en el ejercicio, según dicho saldo sea acraedor o deudor, respecti

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

IL ESTADO DE PERDIDAS Y CANANCE (Continuación Capítulo VII) SECTIVOS Y TERCERA PARTES

l. Fuente de Datoa - Remos visto como se registran

por distintos procedimientos las operaciones de compra-venta de mer cancías, para determinar la utilidad o pérdida bruta. Mediante cuen tas que se llevan para los distintos gastos de operación, y en su ca so 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. Pue den juntarse en una sola cuenta los gastos y productos financieros.

- 2. <u>Utilidad o Pérdida en Operación</u>.- 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. <u>Utilidad o Pérdida Neta</u>. 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 finan ciero 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 satis factorio y si no fueron excesivas las devoluciones, descuentos y rebajas

por distintos procedimientos las operaciones de compra-venta de mer cancías, para determinar la utilidad o párdida bruta. Madiante cuen tas que se llevan para los distintos gastos de operación, y en su os so para eiros productos de operación, se tiene la estadística de los quastos necesarios, para que pueda operar un negocior estas cuentas son: Comisiones percibidas sobre ventas y productos inancteros. Pue den puntarse 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 enceden a la utilidad bruta (diserencia) o cuendo hay pérdida bruta (auma).

Utilidad o Pérdida Neta. - La utilidad o pérdida en operación es modificada por otros gastos y productos ejenos a la actividad del negocio.

El resultado neto puede ser utilidad o pérdida, según la cuantía de escas otros gastos y productos, cuya diferencia es sumada o restada a la utilidad o pérdida en operación, según proceda.

Laportancia del Estado de Pérdedas y Canancias... Este estado finan ciero es de quan utilidad para los negocios, no solo porque detalla la forma en que el capital fue incrementado o reducido durante el ejerci cio, 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 mercancias, podemos damos cuenta de si el volumen de ventas fue satis factorio 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 gas tos 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 renglo nes 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 to tal 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 es tablecer una serie de igualdades como sigue:
    - 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).

some vertest st as comptes quartaron una relacion razonable con las necesidades de venta; at no se mantuvieron extrencias excesivas innecesariamente, y at el margen de utilidad bruta fue satisfactorio para cubrir los gastos y dejar una utilidad razonable. Por otra parte, también podemos a través de esta estado, estudiar los gastos pera ver si fueron justificados y necesarios, o por el conitario, hubo que los superfluos o escesaros.

Formes de Presentación del Estado de Pérdidas y Cenancias. - Existen

- Forma de reporte, que consiste en consignar los distintos rengio nes mediante sumas y restas, para que en la forma succesiva y vertical, destaquen los siguientes datos: las Ventas Matas, el -.

  Costo de la mercancía vendida, la Utilidad o pérdida bruta, el to tal de gastos de operación, la utilidad o pérdida en operación, el unporte de otros gastos y productos ajenos a la actividad del nevecto y la utilidad o pérdida neva líquida o final.
- b). Forme de cuenta. Esta forma es muy poco usada y consiste en es tablecer una serte de igualdades como sigue:
  - Les devoluctores y rebejas 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.
- Los gastos de operación más is utilidad en operación, iqual a

4. Otros gastos más la utilidad neta, iguel a la utilidad en opera ción 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\_

Menos:	Devoluciones sobre ventas	\$ 58,000.00		
Menos.	Rebajas sobre ventas	32,000.00		
	Descuentos sobre ventas	2,900.00	11,900.00	\$ 86,100.00
Ventas net	as			
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 Br				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	115 00	20 205 00
	Productos financieros	860.00	115.00	30,295.00
Utilidad er	operación			(4,195.00)
	Otros gastos		690.00	
Más:	Otros productos		6,790.00	6,100.00
Utilidad No				\$1,905.00

# ii desp

# ESTADO DE PERDIDAS Y GAMANCIAS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 19\_

				5 5 5 5 5
	\$ 98,000.00			s M
			Retajos sobre ventas	
		00.000.00		
\$ 86,100.00			Descrience sobre ventas	
nn nni no e				
			action of	
			nos: Costo de la marcancia vendida:	
	\$ 75,080.00		Más: Compres Netas:	
			Compras totales	
		\$ 96,000.00	Manney Tours & Louis Command	
			Menos: Devol./ compres 3,000	
			Robajes/compas 2,500	
	87,300,00	8,700.00	Dascros /compc, 3,200	
	162,300,00			
			Menner Investers thesi	
	102,360,00			
26,100.00				
	16,260.00		Propaganda	
		7,600.00	Sueldos y comisiones	
		6,900.00		
		1,560.00	SOUTH AT ACTUAL	
			Gastos de Administración	
		11,200,00	Sueldos de empleados	
		68.002		
		855.00	Papelería y útiles escolares	
		630.00		
			ing y calafacción	
			Telétono	
		65.00	Castos (Inencieros	
		975.00	Productos financieros	
30,295.00	115.00	00.000	Philathianni son-waste.	
			en operación -	
(4,195.00)			si Otros gratos	
	690.00		SOURCE DESIGNATION OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERS	
	6,790.00		Otros productos	
00.001.0	DU VETA			

#### EJERCICIO VII-A

Con la siguiente información elabore un Estado de Pérdidas y Ganancias en forma de reporte del "Electrodo" por el año quetermina 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
Gastos arversos as criente	