

Conceptos de Estados Financieros Básicos

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.

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 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:

Es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio. Para entender por qué el Estado de Resultados complementa la información del Balance General, a continuación se presenta un caso práctico. Ver Figura 3.

El Estado de Resultados debe contener los siguientes datos:

Para el Encabezado:

- a) Nombre de la empresa o nombre del propietario.
- b) Identificación de que se trata de un Estado de Resultados.
- c) Fecha de formulación: periodo determinado (de tal fecha a tal fecha).

Cuerpo:

- a) Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas.

Firmas.

- a) Del contador que lo hizo y autorizó.
- b) Del propietario del negocio.

Lara Flores, Elías. 1998 Primer Curso de Contabilidad. Editorial Trillas.

Conceptos de Estados Financieros Básicos

Figura 3:

ALMACENES DOÑA PANCHITA
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 AL 31 DE MARZO 2012

FOLIO	No CUENTA	NOMBRE CUENTA				
1		Ventas totales			100,000.00	
2		Devoluciones sobre venta		2,000.00		
3		Rebajas sobre venta		1,000.00		
4		Descuentos sobre venta		500.00	3,500.00	
5		Ventas netas				96,500.00
6		Inventario Inicial			50,000.00	
7		Compras	20,000.00			
8		Gastos de compra	500.00			
9		Compras totales		20,500.00		
10		Devoluciones sobre compra	500.00			
11		Rebajas sobre compra	500.00			
12		Descuentos sobre compra	200.00	1,200.00		
13		Compras netas			19,300.00	
14		Suma			69,300.00	
15		Inventario final			30,000.00	
16		Costo de ventas				39,300.00

Conceptos de Estados Financieros Básicos

FOLIO	No CUENTA	NOMBRE CUENTA				
17		Utilidad o pérdida bruta				57,200.00
18		Gastos de operación				
19		Gastos de venta		5,000.00		
20		Gastos de administración		5,000.00		
21		Gastos financieros		500.00		
22		Productos financieros		200.00		10,300.00
23		Utilidad o pérdida neta				46,900.00
24						

Elaborado por:

C.P. Pablo Johan Martínez
Domínguez

Autorizado por:

Lic. Gloria Domínguez Maldonado

Forma como se obtiene la utilidad neta

1. Ventas totales en tercera columna
2. Menos rebajas, devoluciones y descuentos sobre venta
3. Igual a ventas netas
4. Inventario Inicial tercera columna
5. Compras
6. Más gastos de compra
7. Compras totales
8. Menos rebajas, devoluciones y descuentos sobre compras
9. Igual a compras netas

Conceptos de Estados Financieros Básicos

10. Suma es igual inventario Inicial más compras netas
11. Menos inventario final
12. Igual a costo de ventas
13. Ventas netas menos costo de ventas
14. Igual a utilidad o pérdida bruta
15. Los gastos de operación se obtienen sumando los distintos tipos de gasto y restando los productos financieros
16. Utilidad o pérdida bruta menos gastos de operación
17. Utilidad o pérdida neta

Ahora bien, la utilidad o pérdida neta (marcada en un círculo) es la cantidad que complementará el Balance General.