



 **FAMIEMPRESAS**  
**Actuar**  
**CORPORACION ACCION POR ANTIOQUIA**



**MODULO DE  
CONTABILIDAD**

**ACTUAR**

**FAMIEMPRESAS**

**1994**

# CONTABILIDAD

## I. LA CONTABILIDAD:

Es un conjunto de registros que:

- \* Organizan la información sobre las transacciones de la empresa.
- \* Dan a conocer la situación de la empresa en un momento dado.
- \* Informa los resultados de la actividad de la empresa en un periodo determinado.

### A. EL METODO SIMPLE DE CUENTAS:

Es un conjunto de registros que organizan y mantienen al día la información relativa a las operaciones de la empresa.

Los registros o cuentas son:

- \* Cuentas de ventas
- \* Cuentas que registran los movimientos de dinero:
  - Cuenta de caja
  - Cuenta de bancos
  - Cuentas por cobrar
  - Cuentas por pagar
- \* Cuenta de costos
- \* Cuentas de gastos de administración
- \* Cuentas de activos fijos
- \* Cuentas de la depreciación.

1. Principios que Rigen el Manejo de la Contabilidad:

a. El principio de doble partida:

Cada transacción de la empresa afecta por lo menos dos (2) cuentas, Ej:

Venta -----> Aumentan las ventas  
Aumenta la caja

Gasto -----> Disminuye la caja  
Aumentan los gastos.

El principio de la doble partida consiste en tener siempre en cuenta el doble efecto de las transacciones y anotarlas en las cuentas afectadas.

A veces una misma operación afecta a tres (3) cuentas porque el pago se hace en dos (2) formas, Ej:

Venta de mercancía por \$50.000, el cliente paga \$25.000 en efectivo y queda debiendo el saldo.

Las ventas aumentan en \$50.000  
El dinero en caja aumentan en \$25.000  
Las cuentas por cobrar aumentan en \$25000.

b. El principio de causación:

Determinan que los registros de la contabilidad se hagan únicamente el día en que se causan los efectos de la transacción, aunque ese día no coincida con la entrega del dinero.

Ej. La compra se causan el día en que recibe la mercancía porque ese día la empresa adquiere la obligación de pagarla.

La venta se causa el día en que se entrega la mercancía, porque ese día la empresa adquiere el derecho a cobrarla.

## **2. Manejo del Método Simple de Cuentas:**

Lo primero es separar el dinero de la empresa de los gastos personales y familiares; nunca se debe sacar dinero de la empresa para mis gastos de bolsillo ni para las necesidades de la familia.

También es importante escoger el día para abrir todas las cuentas:

- \* puede ser el primero o el quince de cada mes
- \* Deben estar todos los inventarios valorados en la misma fecha.
- \* El dinero que se tiene en las cuentas en el momento de abrirlas, constituye el saldo inicial de cada una.

Lo importante es abrir todas las cuentas el mismo día.

## a. LA CUENTA DE VENTAS:

La venta:

Es el intercambio de los productos, mercancías o servicios de la empresa por dinero al día o a crédito.

La venta se realiza cuando entrego el producto o término el servicio de contratado.

La cuenta de ventas me permite saber si lo que vende la empresa es suficiente para cubrir sus gastos o dar ganancias.

Manejo de la cuenta de ventas:

CUENTA DE VENTAS			
FECHA	DETALLE	VENTAS AL CONTADO	VENTAS A CREDITO
El día en que se realiza la venta	Información necesaria para identificar la venta: * nombre del cliente * # de artículos precios y referencias * # de la factura	Las que el cliente paga el mismo día	Las que el cliente queda debiendo para pagarlas después
El último día del mes se suman las columnas para obtener el total de ventas mes		TOTAL DE VENTAS DE CONTADO	TOTAL DE VENTAS A CREDITO

## b. LAS CUENTAS QUE REGISTRAN LOS MOVIMIENTOS DE DINERO:

1) La cuenta de caja:

Registra el dinero que entra a la empresa en efectivo o en cheque al día y el que sale en efectivo. Da los saldos.

2) **La cuenta de Banco:**

Registra el movimiento de la cuenta bancaria de la empresa.

3) **las cuentas por cobrar:**

Registran las obligaciones de los deudores con la empresa.

Se clasifican en dos (2):

a) **Cuentas por cobrar a Clientes:**

Lo que los clientes deben a la empresa por el producto o servicio que han comprado a crédito.

b) **Otras cuentas por cobrar:**

Las obligaciones a favor de la empresa por conceptos diferentes a las compras de sus productos o servicios. Ej: Los préstamos concedidos a amigos, empleados o familiares.

Los cheques postfechados recibidos en pagos son una cuenta por cobrar.

4) **Las cuentas por pagar:**

registran todas las deudas pendientes que tiene la empresa, se clasifican en:

a) **Obligaciones bancarias:**

Registran los sobregiros, los pagarés y las demás obligaciones pendientes con bancos, corporaciones de ahorro e instituciones financieras.

b) **Cuentas por pagar a proveedores:**

Registran las deudas de la empresa con sus proveedores por la compra a crédito de materias primas, mercancías, insumos o repuestos.

c) Anticipos recibidos de los clientes:

Son una deuda pendiente porque el microempresario tiene la obligación de devolver el dinero mientras no haya entregado el trabajo.

d) Otras obligaciones pendientes:

Reclamos pendientes, deudas con amigos, familiares o prestamistas, prestaciones sociales de los trabajadores, impuestos, etc.



**MANEJO DE LAS CUENTAS QUE REGISTRAN EL  
MOVIMIENTO DE DINERO:**

1) Cuenta de caja

FECHA	DETALLE	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
Día en que entra o sale el dinero	Información necesaria para reconocer el movimiento del dinero	Dinero que entra a la caja	Dinero que sale de la caja	Dinero que queda después de cada movimiento

**"NUNCA LA CUENTA DE CAJA QUEDA EN ROJO"**

Cada vez que se apunta un movimiento en la cuenta de caja, se apunta también en la cuenta que lo originó: Ventas, costos, gastos o activos fijos.

2) La Cuenta de Bancos:

FECHA	DETALLE	CONSIGNACIONES	RETIROS	SALDO
Día en que entra o sale el dinero el banco	El número del cheque y la información necesaria para reconocer el movimiento del dinero	Dinero que entra a banco	Dinero que sale del banco	Dinero que queda en banco después de cada movimiento o sobregiro

(El sobregiro se escribe entre paréntesis)

**3) Las cuentas por cobrar:**

- Se debe abrir una cuenta para cada cliente o deudor.

<b>CUENTAS POR COBRAR:</b>					
NOMBRE DEL DEUDOR: _____				C.C. _____	
DIRECCION: _____					
TELÉFONO: _____					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE

**4) Las cuentas por pagar:**

- Se debe abrir una cuenta por cada acreedor.

<b>CUENTAS POR PAGAR:</b>					
NOMBRE DEL ACREEDOR: _____				C.C. _____	
DIRECCION: _____					
TELÉFONO: _____					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE

## La cuenta de Costos:

Los costos son los desembolsos y deducciones causados por:

- La producción en la industria
- La prestación del servicio en la empresa de servicios
- La compra de mercancía en el comercio.

Existen tres (3) clases de costos:

- Compras de materias primas, insumos, mercancías.
- Salarios y prestaciones del personal de producción: Operarios, supervisores, trabajadores al destajo, uniformes de los operarios, otros.
- Costos generales: Alquiler, servicios públicos, materiales de consumo, mantenimiento de máquinas y equipos, daños y reclamos, otros.

Para llevar bien la cuenta de los costos debo distinguir entre:

Materias primas: Conjunto de materiales que se transforman en el producto terminado y hacen parte del producto mismo. (compras de materia prima).

Materiales de consumo: Los elementos que se gastan en la fabricación y no hacen parte del producto. (costos generales).

Los costos son únicamente los desembolsos y deducciones causados por el proceso de fabricación, por la prestación del servicio o por la compra de mercancías.

En esta cuenta registro:

- Compra de materia prima, insumo, mercancía (al contado y a crédito).
- Salarios y prestaciones de supervisores, operarios, trabajadores al destajo y otros trabajadores de producción.
- Costos generales de alquiler, energía y acueducto, materiales de consumo, mantenimiento de máquinas, depreciación de máquinas.

**d. La Cuenta de Gastos de Administración:**

Los gastos de administración son los desembolsos y deducciones causados por el manejo del negocio y de la oficina.

Existen dos clases de gastos de administración:

\* Salarios y prestaciones de personal administrativo:

- Empresario
- Secretaria
- Contador
- Mesajero
- Aseadora
- Vendedora
- Uniformes
- Otros.

\* Gastos generales:

- Teléfono
- Transporte
- Intereses bancarios
- Mantenimiento de equipos de oficina
- Papelería
- Otros.

### e. La Cuenta de Activos Fijos:

Los activos fijos son los bienes que permanecen en poder de la empresa por un tiempo indefinido, porque son necesarios para su funcionamiento y no están para la venta. Estos bienes son de naturaleza duradera y son valiosos.

La cuenta de activos fijos registra movimientos de dinero ocasionados por la compra o venta de:

- Terrenos
- Vehículos
- Construcciones en proceso
- Máquinas y herramientas
- Locales y edificios terminados
- Muebles y enseres.

El valor de los activos fijos es igual a su precio de compra.

Cuando los elementos son de segunda o no recuerdo su precio de compra, los tomo por su valor comercial, es decir, por lo que me pagarían por ellos si quisiera venderlos.

### f. La Cuenta de Depreciación:

La depreciación es el gasto correspondiente al valor que van perdiendo algunos bienes como consecuencia de su desgaste o porque se quedan anticuados.

Para calcular la depreciación mensual, divido el valor de los activos por el número de meses de vida útil que tiene cada uno.

* Vehículos	----->	5 años o 60 meses
* Muebles y enseres	----->	10 años o 120 meses
* Máquinas y equipos	----->	10 años o 120 meses
* Casas y edificios	----->	20 años o 240 meses

- Depreciación de vehículos -----> gastos de Administración
- Muebles y enseres de oficina
  
- Depreciación de máquinas y equipos -----> Costo General
- Casas y edificios

## II. LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Son dos informes que dan a conocer la situación de la empresa en un momento dado, y los resultados de su actividad en un periodo determinado.

Los estados financieros son:

- El Balance General
- El Estado de Ganancias y Pérdidas.

### A. EL BALANCE GENERAL:

Es un informe que organiza los datos de la contabilidad para dar a conocer la situación de la empresa en una fecha determinada.

El Balance General está conformado por 3 cuentas:

#### 1. La Cuenta de los Activos:

El conjunto de bienes, derechos y valores que la empresa tiene en su poder en el día de su balance.

#### 2. La Cuenta de los Pasivos:

El conjunto de deudas y obligaciones que la empresa tiene en la fecha del balance.

#### 3. La Cuenta del Patrimonio:

Lo que le pertenece al dueño de la empresa en el momento del balance, es decir, lo que quedaría si se le pagarán y si pagara todas las deudas ese día.

$$\text{PATRIMONIO} = \text{ACTIVOS} - \text{PASIVO}$$

## 1. ACTIVOS:

Se clasifican en tres (3) cuentas:

### a. Activos corrientes:

Son el dinero a la vista o los bienes que pueden convertirse en dinero en menos de un año.

Son:

- \* Dinero en caja
- \* Dinero en bancos
- \* Cuentas por cobrar a clientes
- \* Otras cuentas por cobrar recuperables en un año.
- \* Inventarios
- \* Inversiones financieras recuperables en un año.

### b. Activos fijos o propiedad, planta y equipo:

Los elementos que pertenecen en la empresa por un tiempo indefinido porque son necesarios para su operación y no están para la venta.

Son:

- \* Máquinas y equipos
- \* Muebles y enseres
- \* Vehículos
- \* Edificaciones
- \* Terrenos.

### c. Otros activos:

Los que no son corrientes ni fijos.

Son:

- \* Acciones en sociedades anónimas
- \* Cuentas por cobrar con plazo mayor de 1 año
- \* Inversiones financieras recuperables en un plazo mayor de un año.
- \* Valorizaciones
- \* Gastos pagados por anticipado.



Existen algunos activos que no se ven ni se pueden contar aunque son muy reales, como:

- \* La calidad del producto o servicio
- \* Una marca acreditada
- \* El buen nombre de la empresa
- \* La confianza de los demás.

Todo esto representa el buen nombre de la empresa y se llama "Good Will" y está respaldado por la calidad de sus productos y servicios.

El buen nombre de la empresa y la confianza de los demás son un activo muy importante, porque:

- \* Abren todas las puertas
- \* facilitan las negociaciones
- \* Facilitan el acceso al crédito
- \* Y hasta brindan apoyo para salir de apuros.

## 2. PASIVOS:

Son el conjunto de deudas y obligaciones que la empresa tiene en el momento de hacer el balance.

Se clasifican en dos cuentas:

### a. Pasivos a corto plazo:

Las deudas que la empresa debe cancelar o las obligaciones que deben cumplir en menos de un año.

Son:

- \* sobregiros
- \* Cuentas por pagar a proveedores
- \* Otras cuentas por pagar
- \* Anticipos recibidos de los clientes
- \* Prestaciones sociales para pagar
- \* Impuestos por pagar.

**b. Pasivos a largo plazo:**

Las deudas que la empresa debe cancelar y las obligaciones que debe cumplir en un plazo mayor de un año.

Son:

\* Deudas con banco, corporaciones financieras o prestamistas con plazo mayor de un año.

\* Otras deudas.

**3. PATRIMONIO:**

**a. El Capital:**

Es la suma del dinero y del valor de los bienes con los cuales se fundó la empresa, o sea, la parte del patrimonio que aportó el empresario.

**b. Las utilidades acumuladas:**

Son las utilidades obtenidas durante el tiempo que la empresa lleva funcionando y que han sido reinvertidas en ella.

**c. Las utilidades del último periodo:**

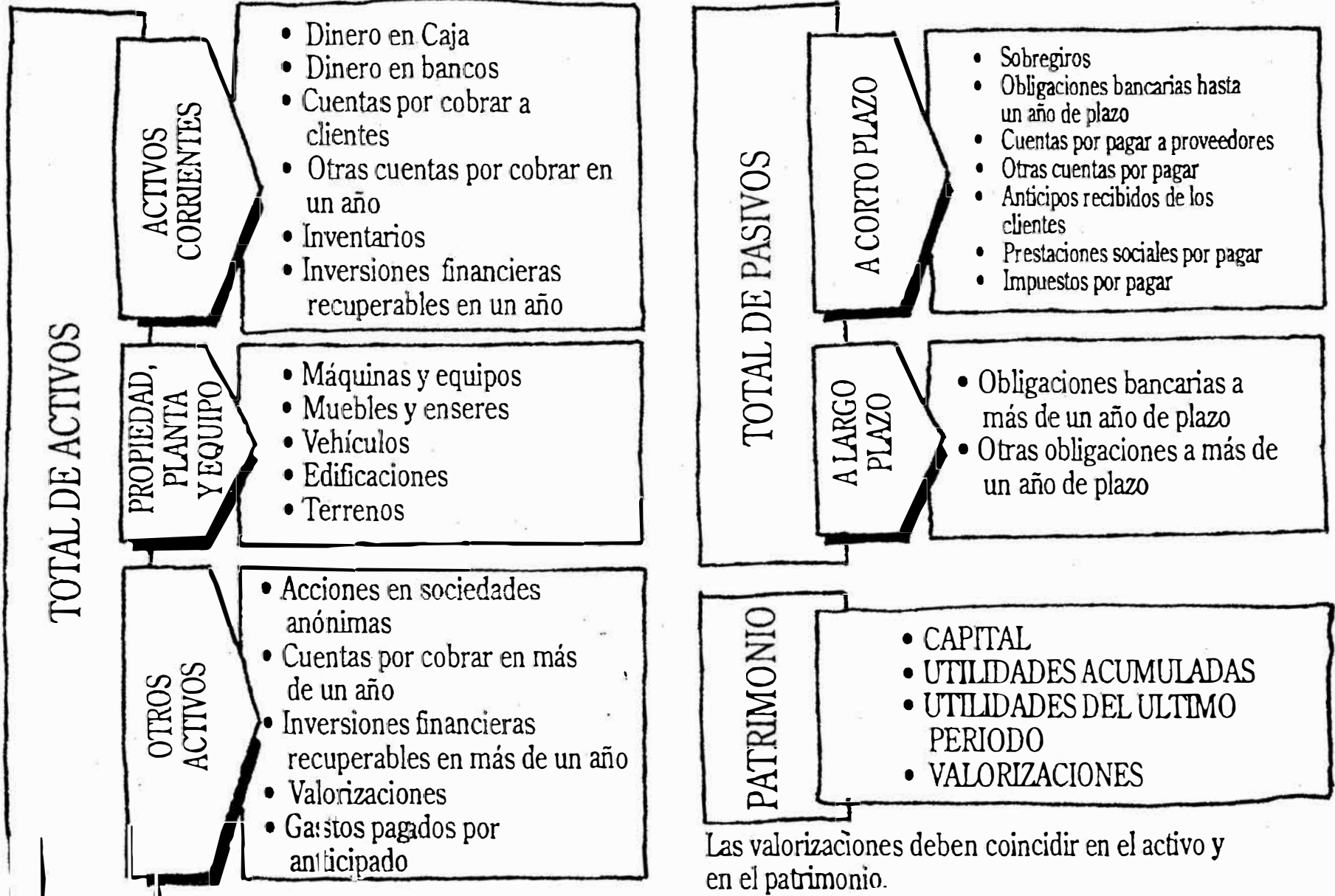
Son las utilidades del periodo cuya información contable queda registrada en el último estado de ganancias o pérdidas.

**d. Las valorizaciones:**

Son las ganancias causadas por el aumento del valor comercial de los bienes.

EN RESUMEN

## BALANCE GENERAL



## EJEMPLO

La empresa de confecciones infantiles "Pinochito" tenía los siguientes bienes y derechos, el 31 de octubre:

- \$ 95.000 en caja
- \$ 110.000 en bancos
- El almacén "La moda infantil" le debe \$ 400.000
- Doña Lucía Gutiérrez le debe \$ 220.000
- Don Juan Ramírez le compró mercancía por valor de \$ 180.000 y la pagó con un cheque post-fechaado al 31 de noviembre
- Un operario de la fábrica le debe \$ 30.000
- Tiene materia prima por valor de \$ 150.000
- Tiene producción en proceso por valor de \$ 80.000
- Tiene prendas terminadas por valor de \$ 250.000
- Tiene un certificado de depósito a término a seis meses por \$ 150.000
- Tiene papelería y suministros por valor de \$ 50.000

### CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

Almacén "Moda Infantil"	\$400.000
Lucía Gutiérrez	\$220.000
Juan Ramírez	\$180.000

TOTAL CTAS. POR COBRAR A CLIENTES	\$800.000
--------------------------------------	-----------

### ACTIVOS CORRIENTES

Caja	\$ 95.000
Bancos	110.000
Cuentas por cobrar a clientes	800.000
Otras cuentas por cobrar	30.000
Inventario de suministros	50.000
Inventario de materias primas	150.000
Inventario de producción en proceso	80.000
Inventario de producción terminada	250.000
Otras inversiones	150.000

TOTAL ACTIVOS  
CORRIENTES

\$1.715.000

Sumo el valor de todas las categorías de bienes para conocer el valor total de los **ACTIVOS FIJOS**.

**EJEMPLO**

VEHICULOS	\$2.000.000		
-Depreciación acumulada	\$33.333		
=VALOR VEHICULOS		→	<u>\$1.986.667</u>
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	\$450.000		
-Depreciación acumulada	\$3.750		
=VALOR MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA		→	<u>+ \$446.250</u>
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$1.500.000		
-Depreciación acumulada	\$12.500		
=VALOR MAQUINARIA Y EQUIPOS		→	<u>+ \$1.487.500</u>
CASAS Y EDIFICIOS TERMINADOS	\$4.000.000		
-Depreciación acumulada	\$16.667		
=VALOR CASAS Y EDIFICIOS TERMINADOS		→	<u>+ \$3.983.333</u>
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES SIN TERMINAR	\$500.000		
		→	<u>+ \$500.000</u>
TOTAL ACTIVOS FIJOS		→	<u>= \$8.403.750</u>

**¡ATENCIÓN!** Cuando tengo algún elemento comprado a crédito y no he terminado de pagarlo anoto su valor total en los activos y la deuda pendiente en los pasivos.

La empresa "Pinochito" tiene los siguientes elementos el 31 de octubre:

- 1 escritorio y 1 silla viejos; si los fuera a vender le darían \$ 240.000 por ellos
- 1 mesa de corte que costó \$ 100.000
- 1 mesa de planchar que costo \$ 15.000
- 1 teléfono que costó \$ 200.000
- 1 calculadora que costo \$ 22.000
- 1 máquina de coser heredada de la familia; si la fuera a vender le darían \$ 100.000 por ella
- 1 fileteadora nueva que costó \$ 800.000; la compró a crédito y ya ha pagado la mitad
- 3 máquinas de coser nuevas que costaron \$ 800.000 cada una; las pagó al contado
- 4 tijeras que costaron \$ 5.000 cada una
- 1 plancha que costo \$ 8.000
- 2 reglas que costaron \$ 3.500 cada una

La depreciación acumulada de muebles y enseres vale \$ 4.808; si fuera a venderlos todos le pagarían \$ 582.000 por ellos.

La depreciación acumulada de máquinas y equipos vale \$ 27.792; si fuera a venderlos todos le pagarían \$ 3.600.000 por ellos.

### MUEBLES Y ENSERES

1 escritorio y 1 silla	\$ 240.000
1 mesa de corte	\$ 100.000
1 teléfono	\$ 200.000
1 calculadora	\$ 22.000
1 mesa de plancha	\$ 15.000

---

TOTAL MUEBLES Y ENSERES \$ 577.000

### MAQUINARIA Y EQUIPO

1 máquina de coser vieja	\$ 100.000
1 fileteadora	\$ 800.000
3 máquinas de coser nuevas	\$ 2.400.000
4 tijeras	\$ 20.000
2 reglas	\$ 7.000
1 plancha	\$ 8.000

---

TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO \$ 3.335.000

#### ACTIVOS FIJOS

Muebles y enseres	\$ 577.000	
-Depreciación acumulada	-\$ 4.808	
VALOR MUEBLES Y ENSERES		\$ 572.192
Maquinaria y equipo	\$ 3.335.000	
-Depreciación acumulada	-\$ 27.792	
VALOR MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 3.307.208
TOTAL ACTIVOS FIJOS		= \$ 3.879.400

**AVERIGUO EL VALOR TOTAL DE LOS PASIVOS**

PASIVOS A CORTO PLAZO  
 + PASIVOS A LARGO PLAZO  


---

 =TOTAL DE PASIVOS

**EJEMPLO**

La empresa "Pinochito" tiene las siguientes deudas y obligaciones el 31 de octubre:

- Debe \$ 600.000 al Banco Popular, con vencimiento a seis meses
- Debe \$ 138.650 a la distribuidora "Textiles Ltda."
- Debe \$ 150.000 al almacén "Hilos y adornos"
- Compró tela de forro por valor de \$ 250.000; la pagó con un cheque post-fechaado a dos meses.
- Debe \$ 400.000 al almacén "Exito" por la fileteadora; tiene un año de plazo para terminar de pagarla
- Debe \$ 700.000 a un amigo, con vencimiento a dos años
- Recibió \$ 200.000 de un cliente como anticipo por un trabajo encargado
- Debe impuestos por valor de \$100.000
- Debe \$ 1.000.000 a la Corporación Financiera Popular por el préstamo que hizo para fundar la empresa; tiene tres años de plazo para pagarlo
- Debe primas y vacaciones a los trabajadores por valor de \$ 80.000
- Debe cesantías a los trabajadores por valor de \$ 40.000

**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Textiles Ltda.	\$ 138.650
Hilos y adornos	\$ 150.000
Fábrica de seda	\$ 250.000
<hr/>	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	\$ 538.650

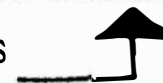
PASIVOS A CORTO PLAZO

Sobregiros	\$ 0	
Obligaciones bancarias	\$ 600.000	
Ctas. Proveedores	\$ 538.650	
Anticipos recibidos	\$ 200.000	
Prestaciones sociales	\$ 120.000	
Almacén "Exito"	\$ 400.000	
Impuestos	\$ 100.000	
TOTAL PASIVOS A CORTO PLAZO		<u>\$ 1.958.650</u>

PASIVOS A LARGO PLAZO

Obligaciones bancarias	\$ 1.000.000	
Otras deudas	\$ 700.000	
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		<u>\$ 1.700.000</u>
TOTAL PASIVOS		<u><u>\$ 3.658.650</u></u>

Así es la cuenta total de los pasivos de la empresa "Pinochito"



## EJEMPLO

El propietario de la empresa "Pinochito" la fundó con \$ 1.000.000 que prestó a un banco.

En los cinco años que lleva funcionando la empresa ha producido y reinvertido utilidades por valor de \$ 837.000

En el último período, la empresa dió \$ 298.750 de utilidad.

La valorización de sus bienes vale \$ 302.600

## PATRIMONIO

Capital	\$ 1.000.000
Utilidades acumuladas	\$ 837.000
Utilidad del último período	\$ 298.750
Valorizaciones	\$ 302.600

---

TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.438.350
------------------	--------------

YA RECUERDO!  
El Patrimonio es  
lo que  
realmente  
le pertenece  
a  
la  
empresa.





# Práctica

02

Con base en la siguiente información elabore el BALANCE GENERAL de Manufacturas Andinas, calculando las depreciaciones y valorizaciones de sus activos fijos.



- Saldo en caja: \$ 66.000
- Saldo en bancos: \$ 5.000
- Cuentas por cobrar a clientes: \$ 390.000
- Inventario de materia prima: \$ 34.500
- Inventario de producción en proceso: \$ 12.000
- Inventario de producción terminada: \$ 68.000
- Una mesa de trabajo que le costo \$ 45.000 hace un año; actualmente tiene un valor comercial de \$ 60.000
- Una troqueladora de segunda que le costo \$ 600.000; actualmente vale \$ 800.000
- Herramientas que le costaron \$ 90.000 hace un año; actualmente valen \$ 150.000
- Un local que le costo \$ 1.500.000 hace un año; lo tiene hipotecado por \$ 1.000.000 con un plazo de dos años para cancelar la hipoteca. El valor comercial del local a la fecha es de \$ 1.700.000
- Un terreno que le costo \$ 500.000 hace un año; actualmente vale \$ 700.000
- Pagó \$ 60.000 de arrendamiento por anticipado
- Cuentas por pagar a proveedores: \$ 350.000
- Anticipos recibidos por valor de \$ 120.000
- Prestaciones sociales por pagar por valor de \$ 58.940
- Cuenta por pagar a don Jacinto Buendía con seis meses de plazo: \$ 100.000
- El capital inicial de la empresa fue: \$ 1.000.000
- Las utilidades acumuladas suman: \$ 507.760
- Las utilidades del último período suman: \$ 85.300

**BALANCE GENERAL**  
**MANUFACTURAS ANDINAS**  
**30 DE MARZO DE 1992**

**ACTIVOS**

**ACTIVOS CORRIENTES**

Caja	\$	66.000	
Bancos	\$	5.000	
Cuentas por cobrar a clientes	\$	390.000	
Otras cuentas por cobrar	\$	0	
Inventario de materias primas	\$	34.500	
Inventario de producción en proceso	\$	12.000	
Inventario de producción terminada	\$	68.000	
Otras inversiones	\$	0	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>\$ 575.500</b>

**ACTIVOS FIJOS**

Vehículos	\$	0	
- Depreciación acumulada	\$	0	
<b>VALOR TOTAL VEHICULOS</b>			<b>\$ 0</b>
Muebles y enseres	\$	45.000	
- Depreciación acumulada	\$	4.500	
<b>VALOR TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>\$ 40.500</b>
Máquinas y equipos	\$	690.000	
- Depreciación acumulada	\$	69.000	
<b>VALOR TOTAL MAQUINAS Y EQUIPOS</b>			<b>\$ 621.000</b>
Casas y edificios	\$	1.500.000	
- Depreciación acumulada	\$	75.000	
<b>VALOR TOTAL CASAS Y EDIFICIOS</b>			<b>\$ 1.425.000</b>
<b>TERRENOS</b>			<b>\$ 0</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>			<b>\$ 2.586.500</b>

**OTROS ACTIVOS**

Valorizaciones	\$	823.500	
Activos diferidos	\$	60.000	
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>			<b>\$ 883.500</b>

**TOTAL DE ACTIVOS** → **\$ 4.045.500**

**PASIVOS**

**PASIVOS CORRIENTES**

Sobregiros bancarios	\$	0
Obligaciones bancarias	\$	0
Proveedores	\$	350.000
Otras obligaciones	\$	100.000
Anticipos recibidos	\$	120.000
Prestaciones sociales	\$	58.940
Impuestos por pagar	\$	0

**TOTAL PASIVOS A CORTO PLAZO** → **\$ 628.940**

**PASIVOS A LARGO PLAZO**

Obligaciones bancarias a largo plazo	\$	1.000.000
Otras cuentas	\$	0

**TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO** → **\$ 1.000.000**

**TOTAL PASIVOS** → **\$ 1.628.940**

**PATRIMONIO**

Capital	\$	1.000.000
Utilidades acumuladas	\$	507.760
Utilidades del último periodo	\$	85.300
Valorizaciones	\$	823.500

**TOTAL PATRIMONIO** → **\$ 2.416.560**

**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** → **\$ 4.045.500**

# ESTE ES EL FORMATO

ACTIVOS	PASIVOS
<p><b>ACTIVOS CORRIENTES</b></p> <p>Caja _____</p> <p>Bancos _____</p> <p>Cuentas por cobrar a clientes _____</p> <p>Otras cuentas por cobrar _____</p> <p>Inventario de materias primas _____</p> <p>Inventario de producción en proceso _____</p> <p>Inventario de producción terminada _____</p> <p>Otras inversiones _____</p> <p><b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b> → _____</p> <p><b>ACTIVOS FIJOS</b></p> <p>Vehículos _____</p> <p>- Depreciación acumulada _____</p> <p><b>TOTAL VEHICULOS</b> _____</p> <p>Muebles y enseres _____</p> <p>- Depreciación acumulada _____</p> <p><b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b> _____</p> <p>Máquinas y equipos _____</p> <p>- Depreciación acumulada _____</p> <p><b>TOTAL MAQUINAS Y EQUIPOS</b> _____</p> <p>Casas y edificios _____</p> <p>- Depreciación acumulada _____</p> <p><b>TOTAL CASAS Y EDIFICIOS</b> _____</p> <p><b>TERRENOS</b> _____</p> <p><b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b> → _____</p> <p><b>OTROS ACTIVOS</b></p> <p>Valorizaciones _____</p> <p>Otros activos _____</p> <p><b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b> → _____</p> <p><b>TOTAL DE ACTIVOS</b> → _____</p>	<p><b>PASIVOS CORRIENTES</b></p> <p>Sobregiros bancarios _____</p> <p>Obligaciones bancarias _____</p> <p>Proveedores _____</p> <p>Otras obligaciones _____</p> <p>Anticipos recibidos _____</p> <p>Prestaciones sociales _____</p> <p>Impuestos por pagar _____</p> <p><b>TOTAL PASIVOS A CORTO PLAZO</b> → _____</p> <p><b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b></p> <p>Obligaciones bancarias a largo plazo _____</p> <p>Otras cuentas _____</p> <p><b>TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO</b> → _____</p> <p><b>TOTAL PASIVOS</b> → _____</p>
	<p><b>PATRIMONIO</b></p> <p>Capital _____</p> <p>Utilidades acumuladas _____</p> <p>Utilidades del último periodo _____</p> <p>Valorizaciones _____</p> <p><b>TOTAL PATRIMONIO</b> → _____</p>
	<p><b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b> → _____</p>

## B. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS:

Es un informe que muestra los resultados de la actividad de la empresa en un periodo determinado.

Está constituido por las cuentas de resultado: Ventas, compras, costos, gastos y depreciación.

Con éstas cuentas el Estado de Pérdidas y Ganancias informa cuánto dinero ganó o perdió la empresa en el periodo, éste periodo puede ser mensual, semestral o anual.

Esquema:

Ventas  
- Costo del Producto Vendido lo + compras - Ir.  
= Utilidad Bruta  
- Gastos de Administración  
= Utilidad Líquida.

# Práctica

- Con base en la siguiente información, elabore el Estado de Ganancias o Pérdidas de Manufacturas Andinas, entre el 1 y el 30 de abril de 1992:
  - Ventas al contado: \$ 450.000
  - Ventas a crédito: \$ 690.000
  - Inventario inicial de materia prima: \$ 34.500
  - Inventario inicial de producción en proceso: \$ 12.000
  - Inventario inicial de producción terminada: \$ 68.000
  - Compras de materia prima: \$ 635.400
  - Costos de fabricación: \$ 220.950
  - Inventario final de materia prima: \$ 87.900
  - Inventario final de producción en proceso: \$ 50.300
  - Inventario final de producción terminada: \$ 120.000
  - Gastos de administración: \$ 259.639

**ESTADO DE GANANCIAS O PERDIIDAS**  
1 A 30 DE MAYO DE 1991

<b>VENTAS</b>			
	Ventas al contado	\$ 450.000	
	Ventas a crédito	\$ 690.000	
1	<b>TOTAL DE VENTAS</b>		<b>\$ 1.140.000</b>
<b>COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO</b>			
	Inv. inicial de materia prima	\$34.500	
	Inv. inicial de Prod. en proceso	+\$12.000	
	Inv. inicial de Prod. terminada	+\$68.000	
2	<b>TOTAL DE INV. INICIALES</b>		<b>\$114.500</b>
	+ Compras de materia prima	\$635.400	
	+ Costos de fabricación	+\$220.950	
3	<b>= TOTAL COSTOS DE FABRICACION</b>		<b>\$ 856.350</b>
	Inv. final de materia prima	\$ 87.900	
	Inv. final de prod. en proceso	+ \$ 50.300	
	Inv. final de Prod. terminado	+ \$ 120.000	
4	<b>TOTAL INV. FINALES</b>		<b>\$ 258.200</b>
5	<b>COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO</b>		<b>\$ 712.650</b>
6	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ 427.350.</b>
7	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION EN EL PERIODO</b>		<b>\$ 259.639</b>
8	<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>		<b>\$ 167.711</b>

PARA  
LA  
PRACTICA

ESTADO DE GANANCIAS O PERDIDAS  
1 A 30 DE ABRIL DE 1992

<b>VENTAS</b>	
Ventas al contado	\$ _____
Ventas a crédito	+\$ _____
<b>1 TOTAL DE VENTAS</b>	_____
<b>COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO</b>	
Inv. inicial de materia prima	\$ _____
Inv. inicial de Prod. en proceso	+\$ _____
Inv. inicial de Prod. terminada	+\$ _____
<b>2 TOTAL DE INV. INICIALES</b>	_____
+Compras de materia prima	\$ _____
+Costos de fabricación	+\$ _____
<b>3 =TOTAL COSTOS DE FABRICACION</b>	_____
Inv. final de materia prima	\$ _____
Inv. final de prod. en proceso	+\$ _____
Inv. final de Prod. terminado	+\$ _____
<b>4 TOTAL INV. FINALES</b>	_____
<b>5 COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO</b>	_____
<b>6 UTILIDAD BRUTA</b>	_____
<b>7 TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION EN EL PERIODO</b>	_____
<b>8 UTILIDAD LIQUIDA</b>	_____