

CURSO: CONTABILIDAD HOTELERA

UNIDAD AUTOFORMATIVA N° 4

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

FORMULARIO CORTO



Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Subdirección General de Operaciones
División de Programación Didáctica
Bogotá - Colombia
1977

CONTABILIDAD HOTELERA
UNIDAD AUTOFORMATIVA No. 4
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
FORMULARIO CORTO

Elaborado por:

SIMON SCHROODER
Experto Asesor CTH

"Prohibida la publicación total o parcial de este documento sin la autorización expresa de la Subdirección General de Operaciones".

CONTENIDO

	Páginas
I OBJETIVO	1
II AUTOPRUEBA DE AVANCE	2
III INTRODUCCION	7
IV DESARROLLO	7
A. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	7
V RECAPITULACION	20
VI AUTOEVALUACION FINAL	21
VII BIBLIOGRAFIA	24
VIII FICHA DE PRUEBA DE MATERIAL INSTRUCCIONAL	25



I OBJETIVO

Al terminar el estudio de la presente unidad usted estará en capacidad de preparar el ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS de un Hotel, Restaurante, Club, Cafetería o cualquier empresa.

II AUTOPRUEBA DE AVANCE

A continuación encontrará una autoprueba sobre el tema de esta unidad.

Su función es determinar si debe o no estudiarla. De ocurrir lo último lo cual puede verificar con las respuestas que aparecen al final de ésta, continúe con la siguiente unidad.



AUTOPRUEBA DE AVANCE

Ha elaborado alguna vez un Estado de Pérdidas y Ganancias de un Hotel, Restaurante o empresa semejante?

SI _____

NO _____

Si la respuesta es negativa, continúe la lectura en la página 7, si es afirmativa, responda lo siguiente:

1. Qué muestra el Estado de Pérdidas y Ganancias de un Hotel?

2. Cuál es la estructura básica del Estado de Pérdidas y Ganancias?

3. El Estado de Pérdidas y Ganancias se encabeza con:

a. _____

b. _____

c. _____

4. Enumere catorce (14) departamentos operados o de producción que se pueden encontrar en un Estado de Pérdidas y Ganancias:

1o. _____

2o. _____



30. _____

40. _____

50. _____

60. _____

70. _____

80. _____

90. _____

100. _____

110. _____

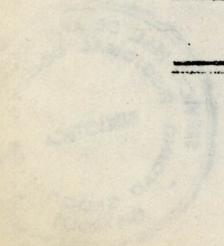
120. _____

130. _____

140. _____

5. **Qué se carga contra las ventas?**

6. **Qué se muestra bajo el título: UTILIDAD EN DEPARTAMENTOS OPERADOS?**



7. De qué consiste "INGRESOS NETOS DE OPERACIONES"?

8. Enumere tres (3) ingresos, "Otros Ingresos" que no provienen de departamentos operados:

1. _____

2. _____

3. _____

9. Cómo se denominan los Gastos que se deducen de los Ingresos netos de Operaciones?

10. Enumere cuatro (4) de estos Gastos:

1. _____

2. _____

3. _____

11. Qué se muestra después de la deducción de los gastos generales de los ingresos netos de operaciones?

12. Cuáles Ingresos se añaden a la UTILIDAD DE LA CASA ?

13. Qué obtenemos de la adición de UTILIDAD DE LA CASA más RENTA DE TIENDAS?

14. De la UTILIDAD BRUTA DE OPERACIONES deducimos _____, los _____ y los _____.

15. Después de esta deducción queda la _____.

16. La próxima cantidad a deducir de la utilidad disponible para intereses y depreciación es _____ dejando disponible un saldo para _____ y _____.

17. La utilidad (o pérdida) neta en operaciones está sujeta a:

18. Enumere tres (3) ingresos o gastos extraordinarios que no provienen de las operaciones regulares del hotel:

- 1. _____
- 2. _____
- 3. _____

19. La utilidad (o pérdida) neta se traspasa al: _____.

III INTRODUCCION

El hotelero necesita conocer un gran número de informes sobre su empresa, para poderla dirigir correctamente y para saber como marcha.

En esta unidad le presentamos el ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS en forma corta, lo cual como el segundo, un ESTADO GENERAL (véase la unidad No. 5) pueden usarse dependiendo de circunstancias particulares y de la cantidad de informes requeridos.

IV DESARROLLO

A. EL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

El Estado de Pérdidas y Ganancias, como primario informe gerencial muestra la naturaleza y el importe de los ingresos, de los gastos y de la utilidad (o pérdida) neta durante un período contable.

La estructura básica del Estado de Pérdidas y Ganancias es:

INGRESOS DEPARTAMENTALES
MENOS: GASTOS DEPARTAMENTALES

INGRESOS NETOS DE OPERACIONES
MENOS: GASTOS NO DISTRIBUIDOS

UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES
MENOS: RENTA, IMPUESTOS, SEGUROS, DERRECIACION

UTILIDAD (O PERDIDA) NETA EN OPERACIONES



FORMATO CORTO DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

El formato se encabeza, como el Balance General, con:

- 1o. Nombre de la empresa
- 2o. Nombre del informe
- 3o. Período contable

Ejemplo:

HOTEL IPAQUE

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

1o. de octubre al 31 de diciembre 1976

A continuación hay una agrupación definida de DEPARTAMENTOS OPERADOS o de PRODUCCION:

Habitaciones
 Alimentos y Bebidas
 Tabaquería
 Venta de periódicos
 Dulcería y Fuente de Soda
 Teléfonos
 Servicio de Valet
 Guardarropa y Baños
 Transporte
 Peluquería
 Salón de Belleza
 Baños
 Floristería
 Lavandería de huéspedes

A estas cuentas se acreditan las ventas respectivas, contra las cuales se cargan los COSTOS y GASTOS DIRECTOS.

Bajo el título: UTILIDAD EN DEPARTAMENTOS OPERADOS se muestra el exceso de las ventas sobre los costos y los gastos.

A continuación se añaden la Utilidad en Departamentos Operados, OTROS INGRESOS, ingresos que no provienen de ningún departamento operado, como: Intereses, Concesiones, Descuentos. El total de los INGRESOS NETOS DE OPERACIONES.

AUTOCONTROL No. 1

RESPONDA LAS SIGUIENTES PREGUNTAS

1. Qué muestra el Estado de Pérdidas y Ganancias de un Hotel?

2.Cuál es la estructura básica del Estado de Pérdidas y Ganancias?

3. El Estado de Pérdidas y Ganancias se encabeza con:

a. _____

b. _____

c. _____

4. Enumere catorce (14) Departamentos Operados o de Producción que se pueden encontrar en un Estado de Pérdidas y Ganancias:

1o. _____ 4o. _____

2o. _____ 5o. _____

3o. _____ 6o. _____

7o. _____

11o. _____

8o. _____

12o. _____

9o. _____

13o. _____

10o. _____

14p. _____

5. Qué se carga contra las ventas?

6. Qué se muestra bajo el título: UTILIDAD EN DEPARTAMENTOS OPERADOS?

7. De qué consiste Ingresos Netos de Operaciones?

8. Enumere tres (3) ingresos, Otros Ingresos, que no provienen de Departamentos Operados:

1o. _____

2o. _____

3o. _____

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE.

RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 1

1. La naturaleza y el importe de los ingresos, de los gastos y de la utilidad (o pérdida) neta durante un período contable.

2. Ingresos Departamentales
Menos: Gastos Departamentales

Ingresos netos de Operaciones
Menos: Gastos no distribuidos

Utilidad bruta en operaciones
Menos: Renta, Impuestos, Seguros, Depreciación

Utilidad (o pérdida) neta en operaciones

3. 1o.Nombre de la empresa
2o.Nombre del informe
3o.Período contable

4. 1o. Habitaciones	8o. Guardarropas y Baños
2o. Tabaquería	9o. Transporte
3o. Alimentos y Bebidas	10o. Peluquería
4o. Venta de periódicos	11o. Salón de Belleza
5o. Dulcería y Fuente de Soda	12o. Baños
6o. Teléfonos	13o. Floristería
7o. Servicio de Valet	14o. Lavandería de huéspedes

5. Los costos y gastos directos

6. El exceso de las ventas sobre los costos y los gastos

7. Utilidad en Departamentos Operados más otros ingresos

8. 1o. Intereses

2o. Descuentos

3o. Concesiones

SI SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS CONTINUE EL ESTUDIO DE LA UNIDAD. SI NO VUELVA AL SUBTEMA RESPECTIVO.

De los INGRESOS NETOS DE OPERACIONES se deduce el total de GASTOS GENERALES. Estos son:

- Sueldos ejecutivos
- Propaganda
- Promoción
- Corriente Eléctrica
- Combustibles
- Reparaciones
- Mantenimiento

En el formulario corto se muestra después de la deducción de estos Gastos Generales o Gastos Directos, la UTILIDAD DE LA CASA. A esta UTILIDAD se añaden los INGRESOS derivados de RENTA DE TIENDAS. Después de esta adición obtenemos la UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES.

El formulario corto del Estado de Pérdidas y Ganancias hasta ahora será como sigue:

_____	Total ventas Departamentos Operados
_____	Costos y Gastos de Departamentos Operados
_____	Utilidad en Departamentos Operados
_____	Otros ingresos
_____	Ingresos netos de Operaciones
_____	Gastos no distribuidos
_____	Administración y General
_____	Propaganda y promoción
_____	Calificación, suscripciones, etc.
_____	Impuestos, reparaciones y mantenimiento
_____	Total de Gastos Generales
_____	Utilidad de la casa
_____	Renta de tiendas
_____	UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES



HOTEL IPAQUE
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 1o. de octubre al 31 de diciembre 1976

DEPARTAMENTOS OPERADOS		
Habitaciones	\$	
Alimentos y Bebidas		
Tabaquería		
Venta de periódicos		
Dulcería y Fuente de Soda		
Teléfonos		
Servicio de Valet		
Guardarropas y baños		
Transporte		
Peluquería		
Salón de Belleza		
Baños		
Floristería		
Lavandería de huéspedes		
Total ventas Departamentos Operados	\$	
Costos y Gastos de Departamentos Operados		
Utilidad en Departamentos Operados	\$	
Otros Ingresos		
Ingresos netos de Operaciones	\$	
Gastos no distribuidos		
Administración y Generales	\$	
Propaganda y promoción		
Calefacción, aire acondicionado, luz, fuerza, reparaciones y mantenimiento		
Total de Gastos Generales	\$	
Utilidad de la casa	\$	
Renta de tiendas		
UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES	\$	

AUTOCONTROL No. 2

RESPONDA LAS SIGUIENTES PREGUNTAS:

1. **Cómo se denominan los Gastos que se deducen de los Ingresos Netos de Operaciones?**

2. **Enumere cuatro (4) de estos Gastos:**

a. _____ c. _____

b. _____ d. _____

3. **Qué se muestra después de la deducción de los Gastos Generales de los Ingresos Netos de Operaciones?**

4. **Cuáles Ingresos se añaden a la UTILIDAD DE LA CASA?**

5. **Qué obtenemos de la adición de UTILIDAD DE LA CASA más RENTAS DE TIENDAS?**

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE.

RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 2

1. Gastos Generales

2. a. Sueldos ejecutivos

c. Corriente eléctrica

b. Propaganda

d. Reparaciones

3. La Utilidad de la Casa

4. Renta de Tiendas

5. Utilidad Bruta en Operaciones

SI SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS CONTINUE CON EL ESTUDIO DE LA UNIDAD. SI TUVO ERRORES REGRESE AL SUBTEMA RESPECTIVO.

CONTINUE SI SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS CON LAS DE LA UNIDAD EN LA PÁGINA SIGUIENTE.

A continuación de la Utilidad Bruta de Operaciones deducimos la Renta, los Impuestos y los Seguros, y queda la UTILIDAD DISPONIBLE PARA INTERESES Y DEPRECIACIÓN.

De la Utilidad Disponible para Intereses y Depreciación se deducen los INTERESES, dejando un saldo disponible para depreciación de Activo Fijo, Amortización de los Descuentos en Bonos y Gastos de Hipotecas, el resultado es la UTILIDAD (O PERDIDA) NETA EN OPERACIONES.

Esta Utilidad está sujeta a ajustes por ingresos o gastos extraordinarios que no provienen de las operaciones regulares del hotel. Ejemplo:

- Pérdidas o ganancias en la venta de valores
- Pérdidas o ganancias en la venta de Activos Fijos
- Gastos de organización y financiamiento

El saldo que resulta representa la UTILIDAD (O PERDIDA) NETA y se traspasa al SUPERAVIT.

LA UTILIDAD (O PERDIDA) NETA SE TRASPASA AL SUPERAVIT



RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 3

1. La renta, los impuestos y los seguros
2. La Utilidad Disponible para intereses y depreciación
3. Los intereses, depreciación de Activo Fijo, amortización de los descuentos en Bonos y gastos de hipotecas
4. Ajustes por ingresos o gastos extraordinarios
5. Pérdidas o ganancias en la venta de valores
Pérdidas o ganancias en la venta de Activos Fijos
Gastos de organización y financiamiento
6. Superávit

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

SI SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS CONTINUE CON LA RECAPITULACION Y LUEGO CON LA AUTOEVALUACION FINAL. SI TUVO ERRORES ESTUDIE NUEVAMENTE EL SUBTEMA ANTERIOR.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



V RECAPITULACION

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Formulario Corto

DEPARTAMENTOS OPERADOS		
Habitaciones	\$	
Alimentos y bebidas		
Tabaquería		
Venta de periódicos		
Dulcería y Fuente de Soda		
Teléfonos		
Servicio de Valet		
Guardarropas y baños		
Transporte		
Peluquería		
Salón de belleza		
Baños		
Lavandería y huéspedes		
Total de ventas de Departamentos Operados	\$	_____
Costos y gastos de Departamentos Operados		
Utilidad en Departamentos Operados	\$	_____
Otros Ingresos		
Ingresos Netos de Operaciones	\$	_____
Gastos no distribuidos		
Administración y generales	\$	
Propaganda y promoción		
Calefacción, aire acondicionado, luz fuerza, reparaciones y mantenimiento	\$	_____
Total de Gastos Generales	\$	_____
Utilidad de la Casa	\$	_____
Renta de Tiendas		
Utilidad Bruta en Operaciones	\$	_____
Renta, impuestos y seguros		
Utilidad disponible para Int. y Deprec.	\$	_____
Intereses		
Utilidad antes de depreciación	\$	_____
Deprec. y amortización de gastos		
Utilidad (o pérdida) neta en operaciones	\$	_____
Otros ingresos y gastos		
Utilidad (o Pérdida) neta - al Superávit	\$	_____
BALANCE GENERAL		=====

VI AUTOEVALUACION FINAL

Si se encuentra en esta parte de la unidad significa que no superó la Autoprueba de Avance, por lo tanto como Autoevaluación Final le rogamos regresar a la página 3 donde aquella se encuentra y resolverla.

Despues regrese a ésta página y compare sus respuestas con las que aparecen a continuación:

RESPUESTAS A LAS AUTOPRUEBAS DE AVANCE Y FINAL

1. La naturaleza y el importe de los ingresos, de los gastos y la utilidad (o pérdida) neta durante un período contable.
2. Ingresos Departamentales
Menos: Gastos Departamentales

Ingresos Netos de Operaciones
Menos: Gastos no distribuidos

Utilidad bruta en operaciones
Menos: Renta, impuestos, seguros, depreciación

Utilidad (o pérdida) neta en operaciones
3. Nombre de la empresa
Nombre del informe
Período contable
4. 1o. Habitaciones

2o. Alimentos y bebidas

3o. Tabaquería

4o. Venta de periódicos
- 5o. Dulcería y Fuente de Soda

6o. Teléfonos

11o. Salón de Belleza

7o. Servicio de Valet

12o. Baños

8o. Guardarropas y baños

13o. Floristería

9o. Transporte

14o. Lavandería de huéspedes

10o. Peluquería

5. Los costos y gastos directos

6. El exceso de las ventas sobre los costos y los gastos

7. Utilidad en Departamentos Operados más otros ingresos

8. 1o. Intereses

2o. Descuentos

3o. Concesiones

9. Gastos Generales

10. a. Sueldos ejecutivos

b. Propaganda

c. Corriente eléctrica

d. Reparaciones

11. La utilidad de la Casa

12. Renta de tiendas

13. Utilidad Bruta en Operaciones

14. La renta, los impuestos y los seguros

15. La Utilidad disponible para intereses y depreciación

16. Los intereses, depreciación de Activo Fijo, amortización de los descuentos en Bonos y gastos de hipotecas.

17. **Ajustes por ingresos o gastos extraordinarios**

18. **Pérdidas o ganancias en la venta de valores**

Pérdidas o ganancias en la venta de Activos Fijos

Gastos de Organización y Financiamiento

19. **Superávit**

VII BIBLIOGRAFIA

SENA, Subdirección General de Operaciones, División de
Administración, Comercio y Servicios,
Contabilidad Básica por Instrucción Programada, de 1976

FAY, Clifford T. Jr., Richard C. Rhoads y Robert L. Rosenblatt,
Managerial Accounting for the Hospitality Service Industries,
WM. C. Brown Company Publishers, Dubuque, Iowa, 1976.

Uniform System of Accounts, Hotel Association of New York City,
inc., New York, 1969.

