

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

CONTABILIDAD HOTELERA
UNIDAD AUTOFORMATIVA No.5
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
ESTADO GENERAL O LARGO

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	8
IV DESARROLLO	8
A. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	8
V RECAPITULACION	23
VI AUTOEVALUACION FINAL	25
VII BIBLIOGRAFIA	27
VIII FICHA DE PRUEBA DE LA UNIDAD	28

I OBJETIVO

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



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 podrá verificar con las respuestas que vienen al final, continúe con la siguiente unidad.

AUTOPRUEBA DE AVANCE

Ha elaborado alguna vez un **ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS** de un Hotel, Restaurante o empresa semejante?

SI _____

NO _____

Si la respuesta es negativa, continúe con la lectura en la página 8 .
Si es afirmativa, conteste 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:

1o. _____

2o. _____

3o. _____



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

- | | |
|-----------|------------|
| 1o. _____ | 8o. _____ |
| 2o. _____ | 9o. _____ |
| 3o. _____ | 10o. _____ |
| 4o. _____ | 11o. _____ |
| 5o. _____ | 12o. _____ |
| 6o. _____ | 13o. _____ |
| 7o. _____ | 14o. _____ |

5. Qué se carga contra las ventas?

6. Qué se muestra bajo el título PERDIDAS Y GANANCIAS?

7. De qué consiste INGRESOS NETOS DE OPERACIONES?

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

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

13. Qué obtendrán de la obtención de la utilidad de la casa de renta

9. **Cómo se llaman los gastos que se deducen de los Ingresos Netos de Operaciones?**

- _____
- _____
- _____

10. **Enumere cuatro (4) de estos gastos:**

- 1o. _____
- 2o. _____
- 3o. _____
- 4o. _____

14. De la Utilidad Bruta de Operaciones deducen los y los
15. Después de esta deducción queda la
16. La próxima cantidad a deducir de la Utilidad Disponible para Renta es la siguiente: **11. Qué se muestra después de la deducción de los gastos generales de los ingresos netos de operaciones?**

- _____
- _____
- _____

12. Qué 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 un saldo disponible 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:

III INTRODUCCION

- 1o. ~~En esta unidad se presenta el problema de la depreciación de los bienes muebles de la empresa, el cual se debe registrar en el estado de resultados, de acuerdo con el artículo 100 del Código de Comercio, en la medida en que se trate de bienes de uso y de la naturaleza de los bienes de uso.~~
- 2o. ~~En esta unidad se presenta el problema de la depreciación de los bienes muebles de la empresa, el cual se debe registrar en el estado de resultados, de acuerdo con el artículo 100 del Código de Comercio, en la medida en que se trate de bienes de uso y de la naturaleza de los bienes de uso.~~
- 3o. ~~En esta unidad se presenta el problema de la depreciación de los bienes muebles de la empresa, el cual se debe registrar en el estado de resultados, de acuerdo con el artículo 100 del Código de Comercio, en la medida en que se trate de bienes de uso y de la naturaleza de los bienes de uso.~~

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

IV DESARROLLO

A. EL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

El Estado de Pérdidas y Ganancias, como primer informe gerencial muestra la naturaleza y el importe de los ingresos, de los gastos y la utilidad (o pérdida) neta durante un período contable. Su estructura básica es como sigue:

Ingresos Departamentales
Menos: Gastos Departamentales

Ingresos Netos de Operaciones
Menos: Gastos no distribuidos

Utilidad Bruta en Operaciones
Menos: Renta, impuestos, depreciación

Utilidad (o pérdida) Neta en Operaciones

FORMATO LARGO DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Este se muestra aquí que el formato corto:

1o. Nombre de la empresa

2o. Nombre del informe

3o. Período contable



III INTRODUCCION

En esta unidad le presentamos el Estado de Pérdidas y Ganancias en forma LARGA O GENERAL, el cual se puede usar como el estado en forma corta, dependiendo de circunstancias particulares y de la cantidad de informes requeridos.

El estado largo es más detallado que el estado corto. Presenta los totales de los ingresos de los varios departamentos y los gastos de estos.

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 la utilidad (o pérdida) neta durante un período contable. Su estructura básica es como sigue:

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

FORMATO LARGO DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Este se encabeza igual que el formato corto:

- 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 encuentra una lista 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 de venta, sueldos y jornales y otros gastos directos.

Bajo el título PERDIDAS Y GANANCIAS se muestra el exceso de las ventas sobre los costos y los gastos de cada uno de los departamentos. A continuación se agregan al total, OTROS INGRESOS, (son ingresos que no provienen de ningún departamento operado) como intereses, concesiones y descuentos. El total da los INGRESOS NETOS DE OPERACIONES

RESUELVA EL AUTOCONTROL DE LAS PAGINAS SIGUIENTES.

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:

2o. _____

3o. _____

RESUELVA EL AUTOCONTROL DE LAS PÁGINAS SIGUIENTES

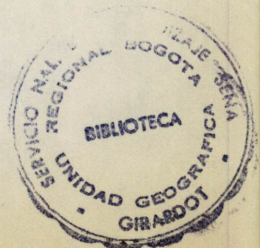
4. Enumere catorce (14) Departamentos Operados o de Producción que se pueden encontrar en un Estado de Pérdidas y Ganancias:

- 1o. _____ 8o. _____
- 2o. _____ 9o. _____
- 3o. _____ 10o. _____
- 4o. _____ 11o. _____
- 5o. _____ 12o. _____
- 6o. _____ 13o. _____
- 7o. _____ 14o. _____

5. Qué se carga contra las ventas?

6. Qué se muestra bajo el título: PERDIDAS Y GANANCIAS?

COMPRE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE.



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 (o Pérdida) Neta en Operaciones

3. 1o. Nombre de la empresa

2o. Nombre del informe

2o. Período Contable

4. 1o. Habitaciones

8o. Guardarropa y baños

2o. Alimentos y bebidas

9o. Transporte

3o. Tabaquería

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

10. Intereses

20. Concesiones

30. Descuentos

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

De los INGRESOS NETOS DE OPERACIONES se deduce el total de GASTOS GENERALES, que son:

- Gastos de Administración y Generales
- Propaganda
- Promoción de Ventas
- Corriente Eléctrica
- Combustibles
- Reparación
- Mantenimiento

En el formulario largo se muestra después de la deducción de estos GASTOS NO DISTRIBUIDOS, el TOTAL DE INGRESOS, GASTOS Y UTILIDAD DE LA CASA.

A esta cuenta se agregan los INGRESOS derivados de RENTA DE TIENDAS y obtenemos la UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES.

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



ESTADO GENERAL DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Formulario Largo

	Ventas Netas	Costos Ventas	Sueldos Jornales	Otros Gastos	Total Gastos	Perdidas Ganancias
DEPARTAMENTOS OPERADOS						
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						
Total Departamentos Operados	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Ingresos Netos de Operaciones						
Gastos no distribuidos						
Gtos. de Administración y Generales						
Propaganda y promoción de ventas						
Luz, fuerza eléctrica, calefacción						
aire acondicionado Reparaciones y						
mantenimiento						
Total de Gastos Generales						
Total ingresos, Gastos y Utilidad Casa	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Renta de Tiendas	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Utilidad Bruta en Operaciones						\$

RESUELVA EL AUTOCONTROL DE LA PAGINA SIGUIENTE

AUTOCONTROL No. 2

RESPONDA LAS SIGUIENTES PREGUNTAS:

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

2. Enumere cuatro (4) de estos gastos:

3. Qué se muestra después de la deducción de los gastos generales de los Ingresos Netos de Operaciones?

4. Qué ingresos se agregan a la utilidad de la casa?

5. Qué obtenemos de la adición de utilidad de la casa más renta de tiendas?

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE.

RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 2

1. **Gastos Generales**
2. **Sueldos ejecutivos**
Propaganda
Corriente eléctrica
Reparaciones
3. **La Utilidad de la Casa**
4. **Renta de Tiendas**
5. **Utilidad Bruta en Operaciones**

RESPUESTAS AL AUTOCONTROL DE LA UNIDAD No. 2

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

A continuación deducimos de la UTILIDAD BRUTA DE OPERACIONES, la renta, los impuestos y los seguros, y queda la UTILIDAD DISPONIBLE PARA INTERESES Y DEPRECIACION de la que deducimos los INTERESES dejando un saldo disponible para depreciación de **Activo Fijo**, **amortización de los descuentos en bonos** y gastos de hipotecas. El saldo es la UTILIDAD (O PERDIDA) NETA EN OPERACIONES que está sujeta a ajustes por ingresos o gastos extraordinarios que no provienen de las operaciones regulares del hotel: Pérdidas o ganancias en la venta de valores, pérdidas o ganancias en la venta de Activos Fijos, gastos de organización y financiamiento, el saldo representa la UTILIDAD (O PERDIDA) NETA y se traspa al SUPERAVIT.

RESUELVA EL AUTOCONTROL DE LA PAGINA SIGUIENTE.

RESPECTIVO.
 DE LA UNIDAD. SI TUVIERA ALGUNOS VUELTOS AL SISTEMA
 LAS RESPUESTAS SON CORRECTAS CONTINÚE EL ESTUDIO

AUTOCONTROL No. 3

COMPLETE LAS SIGUIENTES AFIRMACIONES:

1. De la utilidad Bruta de Operaciones deducimos _____,
los _____ y los _____.
2. Después de esta deducción queda la _____

3. La próxima cantidad a deducir de la utilidad disponible para intereses
y depreciación es _____ dejando un saldo
disponible para _____,
y _____.
4. La utilidad (o pérdida) neta en operaciones está sujeta a _____

5. Enumere tres (3) ingresos o gastos extraordinarios que no provienen
de las operaciones regulares del hotel:
 - 1o. _____
 - 2o. _____
 - 3o. _____
6. La utilidad (o pérdida) neta se traspasa al _____.

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE.



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 hipotecarios.**
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 CON LA AUTOEVALUACION FINAL. SI TUVO ERRORES ESTUDIE NUEVAMENTE EL SUBTEMA ANTERIOR.

COMPARAR SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE

V RECAPITULACION

ESTADO GENERAL DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Formulario Largo

DEPARTAMENTOS OPERADOS	Ventas Netas	Costos de Ventas	Sueldos y Jornales	Otros Gastos	Total de Gastos	Pérdidas o Ganancias
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
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						
Total de Departamentos Operados	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Otros Ingresos						\$
Ingresos Netos de Operaciones						
Gastos no distribuidos						
Pasan.....						

Total
 206190
 23

Ventas Netas	Costos de Ventas	Sueldos y Jornales	Otros Gastos	Total de Gastos	Pérdidas o Ganancias
\$	\$	\$	\$	\$	\$
Gastos de Administración y Generales					
Propaganda y promoción de ventas					
Luz, fuerza, calefacción, aire acondicionado, reparaciones, mantenimiento					
\$	\$	\$	\$	\$	\$
Total Gastos Generales					
Total ingresos, gastos utilidad de la casa					
Renta de Tiendas					
Utilidad bruta en operaciones					
Renta, impuestos y seguros					
Utilidad disponible para intereses y depreciación					
Intereses					
Utilidad antes de depreciación					
Depreciación 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

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

Después 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 de la utilidad (o pérdida) neta durante un período contable.
 2. Ingresos departamentales
 - Menos: Gatos departamentales
 - Ingresos netos de operaciones
 - Menos: Gastos no distribuídos
 - Utilidad bruta en operaciones
 - Menos: Rentá, impuestos, seguros, depreciación
 - Utilidad (o pérdida) neta en operaciones
 3. Nombre de la empresa
 - Nombre del informe
 - Período contable
 4.

1o. Habitaciones	8o. Guardarropa y baños
2o. Alimentos y bebidas	9o. Transporte
3o. Tabaquería	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. Intereses
 - Concesiones
 - Descuentos
9. Gastos generales
10. Sueldos ejecutivos, propaganda, corriente eléctrica, 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 en 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



VIII FICHA DE PRUEBA DE MATERIAL INSTRUCCIONAL

Con el fin de mejorar esta unidad, revise el trabajo que realizó y conteste las preguntas que hacemos a continuación. Esto constituirá una valiosa ayuda para todos los que utilizarán este material después de usted.

a. Esta unidad la calificaría de:

- Excelente _____
 - Buena _____
 - Regular _____
 - Mala _____
- b. En cuántos Items de los auto-
controles se equivocó? _____

c. A qué se debió su error?

- Item confuso _____
- Mala información _____
- Poca información _____
- Falta de ejemplos _____
- Falta de imágenes _____
- Poca atención _____
- Otros (describalos) _____

d. Cómo sugiere que se mejore la unidad?

- Alargarla _____
- Más ejemplos _____
- Menos seria _____
- Más ejercicios _____
- Más seriedad _____
- Acortarla _____
- Más imágenes _____
- Menos técnica _____
- Más explicación _____
- Lenguaje más sencillo _____
- Lenguaje menos sencillo _____
- Otros (describalos) _____

e. En qué parte, hoja o tema sugiere la mejora?

- _____
- _____
- _____
- _____
- _____
- Otra información: _____
- _____
- _____

Una vez estudiada la unidad entregue esta ficha diligenciada al Asesor de su Autoformación.

Nombre del Alumno