

FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD

**CONTABILIDAD FINANCIERA Y
ESTADOS FINANCIEROS**

CONTABILIDAD FINANCIERA

PROPÓSITO

Proporcionar información sobre los aspectos financieros de una organización a los diferentes usuarios o interesados.

La información está relacionada con:

- Los recursos de la organización, su uso o destinación
- La relaciones de propiedad sobre esos recursos
- Los resultados obtenidos en desarrollo de las operaciones y,
- Los cambios en los recursos

ESTADOS FINANCIEROS

La contabilidad financiera proporciona informes básicos denominados estados financieros.

LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS SON:

- El balance general
- El estado de resultados
- El estado de cambios en el patrimonio
- El estado de cambios en la situación financiera
- El estado de flujos de efectivo

El balance general y el estado de resultados son de uso generalizado, sin desconocer la importancia de los otros.

USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Son las personas o instituciones que por diferentes razones tienen interés en los estados financieros de una organización.

Clasificación

Usuarios externos

- ✓ Clientes
- ✓ Sindicatos
- ✓ Potenciales Inversionistas
- ✓ Analistas
- ✓ Entidades financieras
- ✓ Proveedores
- ✓ Estado: impuestos y control
- ✓ Competencia

Usuarios internos

- ✓ Propietarios
- ✓ Administradores

Balance general o estado de situación financiera

Muestra la situación financiera de una organización en una fecha

determinada, a través de presentar:

- Sus recursos (activos)
- Los derechos de terceros sobre esos recursos (pasivos), y
- Los derechos de los propietarios (patrimonio)

Estructura del balance general

Nombre de la organización

Nombre del estado (balance general)

Fecha dd mm aa (comparada año anterior)

ACTIVOS CORRIENTES	PASIVOS CORRIENTES
ACTIVOS NO CORRIENTES	PASIVOS DE LARGO PLAZO
	PATRIMONIO
TOTAL ACTIVOS	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

Activos

- ★ Activo es la denominación contable de los recursos de la organización.
- ★ Éstos recursos pueden ser bienes y derechos de propiedad de la organización apreciables en dinero



Diagrama de clasificación de activos. Un óvalo verde superior contiene el texto 'CORRIENTES'. Debajo de él, un rectángulo rojo contiene el texto 'PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO'. En la base del rectángulo rojo, una franja azul contiene el texto 'OTROS ACTIVOS'.

CORRIENTES

**PROPIEDAD PLANTA
Y EQUIPO**

OTROS ACTIVOS

Activos Corrientes

- ★ Lo constituye el efectivo y otros activos que se espera convertir en efectivo, vender o consumir durante el ciclo de operación, que por costumbre se espera que **no sea mayor a un año.**
- ★ En el balance las cuentas del activo corriente circulante se clasifican en orden a su liquidez de mayor a menor.

LIQUIDEZ



Facilidad con la que un activo se convierte en efectivo.

Cuentas principales de los Activos Corrientes

- **Caja**
- **Bancos**
- **Cuentas de ahorro**
- **Inversiones temporales**
- **Cuentas por cobrar a clientes**
- **Otras cuentas por cobrar**
- **Inventarios**

Cuentas principales de los Activos Corrientes

Caja

Representa la disponibilidad en dinero efectivo o en cheques, tanto en moneda nacional como extranjera, a la fecha del balance .

Bancos

Representa el saldo disponible en cuentas corrientes en entidades bancarias del país y del exterior, tanto en moneda legal como en moneda extranjera.

Cuentas principales de los Activos Corrientes

Cuentas de ahorro

Representa el saldo disponible en cuentas de ahorro en moneda legal o en UVR UPACS INDEX, existentes en entidades financieras a la fecha del balance.

Inversiones temporales

Representa las inversiones realizadas con carácter temporal para obtener rendimientos financieros con excedentes temporales de tesorería.

Tipos de inversiones temporales:

- ⊕ Acciones
- ⊕ Certificados de depósito a término
- ⊕ Otros título valores con posibilidades de redención (conversión a efectivo) en corto plazo (un año o menos).

Cuentas principales de los Activos Corrientes

Cuentas por cobrar a clientes

Representa el valor de las cuentas por cobrar a los clientes por los bienes o servicios facturados


- Pueden ser clientes del país o del exterior, por tanto las cuentas pueden ser en moneda legal o en moneda extranjera.
- Se debe llevar un registro detallado por cada uno de los clientes.

Provisión para cuentas por cobrar

Representa el valor de las cuentas por cobrar a clientes que se estima no podrá ser recaudado.

Cuentas principales de los Activos Corrientes

PROVISIÓN PARA CUENTAS POR COBRAR

- Por qué se establece y contabiliza la provisión de cuentas por cobrar ?
 - ☞ Porque las empresas pierden recursos dado que algunos de los clientes no pagan la totalidad o parte de las deudas.
 - ☞ Cálculo de la provisión  Se utiliza el Método de **Análisis de cartera por edades**

Consiste en establecer rangos de vencimientos de la cartera y a cada uno asignarle un porcentaje de incobrabilidad para obtener finalmente un estimado global de incobrabilidad.

PERIODO DE VENCIMIENTO	VIGENTES Y HASTA 3 MESES DE VENCIDAS	MAYOR DE 3 MESES Y HASTA 6 MESES	MAYOR DE 6 MESES Y HASTA 1 AÑO	MAYOR DE 1 AÑO
PORCENTAJE DE INCOBRABILIDAD	0%	5%	10%	15%

Cuentas principales de los Activos Corrientes

Otras cuentas por cobrar o Deudores Varios



Representa sumas por cobrar originadas en actividades diferentes a las ventas a crédito de bienes o servicios.

Los deudores varios mas frecuentes son los siguientes:

- ☞ **Préstamos a socios:** Préstamos a socios y pagos efectuados por cuenta de éstos.
- ☞ **Préstamos a empleados:** Préstamos a empleados
- ☞ **Anticipos a contratistas:** Generalmente se pactan en contratos relacionados con la adquisición de bienes o servicios.
- ☞ **Anticipos a proveedores:** Valores entregados por bienes o servicios que la empresa recibirá en el futuro.
- ☞ **Anticipos para viáticos:** Sumas entregadas a funcionarios por concepto de viáticos y gastos de transporte.
- ☞ **Anticipos de impuestos:** Sumas pagadas al estado por concepto de impuestos de vigencias futuras.

Cuentas principales de los Activos Corrientes

Inventarios

- Representa el valor de costo de las mercancías, materias, primas, productos en proceso, productos terminados, materiales y repuestos de que dispone una organización en la fecha del balance.

Cuentas principales de los Activos Corrientes

INVENTARIOS

- ✧ Las empresas comerciales generalmente solo muestran inventarios de mercancías, es decir, bienes adquiridos para la venta que no sufren ningún proceso de transformación o adición.
- ✧ Las empresas de servicios generalmente no presentan este rubro.
- ✧ Las empresas industriales presentan :
 - ★ Inventarios de materias primas
 - ★ Inventarios de productos en proceso
 - ★ Inventarios de productos terminados
 - ★ Inventarios de materiales y repuestos.

Cuentas principales de los Activos Corrientes

INVENTARIOS

MATERIAS PRIMAS



Son los elementos adquiridos para uso en el proceso de fabricación o producción de bienes.

PRODUCTOS EN PROCESO



Son los productos semielaborados, es decir que tienen cierto grado de producción en el cual se han empleado materias primas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

PRODUCTOS TERMINADOS



Son aquellos producidos por la empresa que han culminado su proceso de producción y se encuentran disponibles para la venta.

MATERIALES Y REPUESTOS



Son los elementos necesarios y previsibles para atender el mantenimiento y reparación de los equipos y maquinarias que se utilizan en el proceso de producción.

Cuentas principales de los Activos Corrientes

Provisión para inventarios

Representa el valor de los inventarios de cualquier naturaleza que no se va a poder realizar o vender al valor normal esperado, por razones de obsolescencia, deterioro o defecto en su fabricación.

- De acuerdo con la circunstancias específica de cada caso, se establece el valor de la provisión, el cual aparece en el balance restando del valor de los inventarios

Propiedad Planta y Equipo

➡ En este grupo se registran el conjunto de bienes que la organización emplea de manera permanente en el desarrollo de las actividades que se relacionan con su objeto social.

➡ Estos bienes no están destinados para la venta y adicionalmente para ser considerados como activos deben tener un costo relativamente importante (más de dos salarios mínimos mensuales), y una naturaleza relativamente durable (mas de un año).

➡ En la contabilidad se registran a su valor de costo, el cual está conformado por el precio de compra más cualquier otro gasto necesario para ponerlo en condiciones de uso.

Propiedad Planta y Equipo

Tangibles no depreciables

- Terrenos
- Construcciones en curso
- Maquinaria en montaje

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Tangibles depreciables

- Construcciones y edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación
- Flota y equipo de transporte (vehículos).

Tangibles no Depreciables

TERRENOS



Representa el costo de terrenos urbanos o rurales. No incluye construcciones o instalaciones.

CONSTRUCCIONES EN
CURSO



Representa el valor acumulado de las construcciones que se estén adelantando. Es una cuenta transitoria, que se traslada generalmente a edificios u otros depreciables.

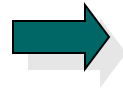
MAQUINARIA EN
MONTAJE



Representa los valores de adquisición y montaje de maquinarias que están siendo montadas y acondicionadas. Es una cuenta transitoria que posteriormente debe ser trasladada a cuenta de activo de preciable correspondiente.

Tangibles Depreciables

CONSTRUCCIONES Y
EDIFICACIONES
(Edificios)



Representa el valor de costo de las edificaciones, incluye todos los valores pagados para poner el inmueble en condiciones de uso.

Se debe recordar que en esta cuenta se registra únicamente el valor de las edificaciones, ya que el terreno se registra separadamente como no depreciable.

MAQUINARIA Y EQUIPO



Representa el costo de maquinarias y equipos utilizados en los procesos de producción de bienes y servicios.

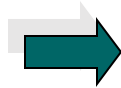
EQUIPO DE OFICINA



Representa el valor de equipos y muebles utilizados en las actividades administrativas.

Tangibles Depreciables

EQUIPO DE
COMPUTACIÓN Y
COMUNICACIÓN



Representa el valor de los equipos de cómputos y redes de comunicación utilizados en los procesos propios del objeto social.

FLOTA Y EQUIPO DE
TRANSPORTE



Representa el valor de los vehículos que se utilizan en actividades propias de la organización.

Intangibles

Las cuentas más representativas son :

- ☐ Crédito mercantil (good will)
- ☐ Marcas
- ☐ Patentes
- ☐ Franquicias
- ☐ Programas para computador (software)
- ☐ Derechos de autor.

Intangibles

Crédito mercantil
(good will)

Representa crédito mercantil (good will) el valor del buen nombre de una empresa o producto, bien sea porque se haya formado o se haya adquirido.

Marca

Representa el valor de un nombre y/o un símbolo de una empresa o producto, bien sea formado o adquirido. La marca debe ser registrada para poder reconocerle un valor económico.

Patente

Representa el valor de un conocimiento o forma específica de hacer algo, por ejemplo para producir una medicina o un bebida gaseosa. La patente puede ser formada o adquirida y para que tenga valor económico debe estar registrada.

Intangibles

Franquicia

Representa el derecho a utilizar un nombre comercial y el uso de procesos específicos para producir bienes o prestar servicios.

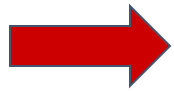
Software

Representa el valor de los derechos intelectuales de programas de computador producidos o adquiridos legalmente.

Derechos de autor

Representa el valor de los derechos de autor sobre libros, música, etc.

5.4.1.4. Otros Activos



Son activos que no cumplen condiciones o requisitos para ser clasificados como activos corrientes o como propiedad planta y equipo.

CUENTAS PRINCIPALES

- 🔒 Gastos pagados por anticipado
- 🔒 Cargos diferidos
- 🔒 Inversiones permanentes
- 🔒 Bienes recibidos en pago.

Otros Activos

**Gastos
pagados por
anticipado**

Representa el valor de servicios pagados por anticipado como seguros, intereses, arrendamientos, etc. El pago anticipado debe ser por períodos mayores a un mes.

Cargos diferidos

Representa el valor de algunos conceptos que por su cuantía y naturaleza y período de beneficio se diferieren.

DIFERIR



Significa proyectar en un tiempo futuro su amortización, es decir, su conversión de activo a gasto.

Otros Activos

CARGOS DIFERIDOS

- **Se consideran diferidos cuando tienen una cuantía significativa y el periodo de beneficio o efecto es superior a un mes.**
- **El proceso de convertir los cargos diferidos de activos a gastos se denomina “amortización”.**

Otros Activos

Cuentas principales de cargos diferidos

- * Organización y preoperativos
- * Estudios
- * Investigaciones y proyectos
- * Mejoras en propiedades ajena
- * Útiles y papelería
- * Publicidad
- * Propaganda y avisos
- * Contribuciones y afiliaciones
- * Impuestode renta diferido, etc.,

Otros Activos

INVERSIONES PERMANENTES

Representa los valores invertidos con carácter permanente en acciones de sociedades de capital o en cuotas partes de capital de sociedades de personas.

➤ *Estas inversiones se realizan generalmente como un complemento al objeto principal de la organización.*

Otros Activos

BIENES RECIBIDOS EN PAGO

Representa el valor de costo de bienes recibidos de los clientes, por concepto de pago de deudas que no pudieron ser cubiertas en dinero.

Estos bienes se reciben :

- * **Por mutuo acuerdo con el deudor o**
- * **Por decisión judicial**

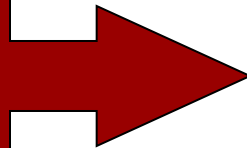
- ✓ Si se deciden dejarlos para el servicio de la empresa, se trasladan a la cuenta que corresponda de propiedad planta y equipo.

Otros Activos

VALORIZACIONES

Representa la diferencia entre valores actuales y valores de costo en libros de algunos activos.

Los activos que usualmente se someten a valoración son :



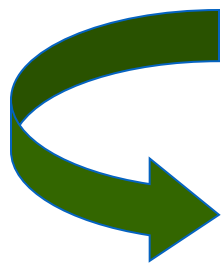
- ⊕ Bienes inmuebles
- ⊕ Inversiones permanentes.

★ Para determinar los valores actuales se recurre a avalúos o estimación de valores contables de las acciones.

Pasivos

Son las deudas u obligaciones de una organización, las cuales deben ser pagadas en dinero, bienes o servicios.

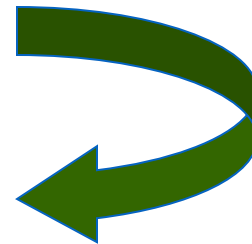
Para su clasificación en el balance se tiene en cuenta el **criterio de exigibilidad**, es decir, la prioridad que se debe tener para el Pago.



CLASIFICACIÓN

Pasivos
corrientes o de
corto plazo.

Pasivos no
corrientes o de
largo plazo



Pasivos

**PASIVOS CORRIENTES
O DE CORTO PLAZO**



Son las obligaciones que se deben cubrir en un plazo no mayor de un año (<1) contado a partir de la fecha del balance.

**PASIVOS NO CORRIENTES O
DE LARGO PLAZO**



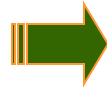
Son deudas que deben ser cubiertas en un plazo mayor a un año (> 1), a la fecha del balance. Algunas deudas pueden tener porción corriente y porción no corriente.

Pasivos Corrientes

- ◇ Obligaciones financieras
- ◇ Proveedores
- ◇ Cuentas por pagar
- ◇ Dividendo o participaciones por pagar
- ◇ Impuestos, gravámenes y tasas por pagar
- ◇ Obligaciones laborales
- ◇ Pasivos estimados y provisiones
- ◇ Ingresos recibidos por anticipado
- ◇ Anticipos de clientes

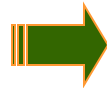
Cuentas principales de los Pasivos Corrientes

Obligaciones financieras



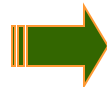
Es el Valor de las deudas con entidades financieras, tanto en moneda legal como extranjera, cuyo plazo de vencimiento es menor de un año.

Proveedores



Las deudas con proveedores del país y del exterior, tanto en moneda legal como extranjera, por concepto de mercancías o materias primas adquiridas a crédito.

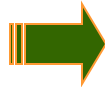
Cuentas por pagar



Valor de dudas diferentes a las de proveedores. En este concepto se incluyen honorarios, servicios mantenimiento, arrendamientos, servicios públicos, seguros, transportes, etc

Cuentas principales de los Pasivos Corrientes

Dividendo o participaciones por pagar



valor de las deudas con accionistas o socios por concepto de dividendos o participaciones decretadas y no cubiertas.

Impuestos, gravámenes y tasas por pagar



Valor de las deudas con el Estado por concepto de impuestos y tasas, tales, como impuesto de renta, IVA, impuestos de industria y comercio, predial de vehículos, etc.

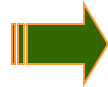
Obligaciones laborales



Valor de las deudas con los empleados y exempleados por concepto de salarios, vacaciones consolidadas, primas de servicios, etc

Cuentas principales de los Pasivos Corrientes

Pasivos estimados y provisiones



Representa el valor estimado de deudas por diferentes conceptos, como de carácter laboral, por impuestos, por contingencias, etc.

Ingresos recibidos por anticipado



Valores recibidos anticipadamente por servicios que no se han prestado.

Anticipos de clientes

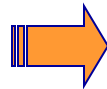


Valores recibidos de clientes por bienes o productos que no se han entregado.

Cuentas principales de los Pasivos no Corrientes

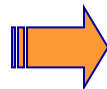
Algunas cuentas representativas de este grupo son

Obligaciones financieras de largo plazo



Representa deudas con entidades financieras con plazo mayor de un año. Generalmente tienen porción corriente y porción no corriente.

Bonos en circulación



Representa la deuda por bonos en circulación. Esta operación la realizan el Estado o entidades privadas de gran tamaño, en ambos casos a través de una entidad bancaria que avala la operación.

Patrimonio

Representa el valor de los derechos de los propietarios sobre los recursos o activos de la organización.

Contablemente corresponde a la diferencia entre el valor de los activos menos el valor de los pasivos.

CUENTAS PRINCIPALES

- ★ **Capital**
- ★ **Superávit de capital**
- ★ **Reservas**
- ★ **Utilidades del ejercicio**
- ★ **Utilidades de ejercicios anteriores**
- ★ **Superávit** por valorizaciones.

Cuentas Principales del Patrimonio

CAPITAL

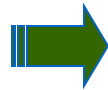
Representa el valor de los aportes iniciales y posteriores de los propietarios.

Toma diferentes denominaciones dependiendo del tipo de organización, así:

SOCIEDAD	CAPITAL
Sociedades de capital	<ul style="list-style-type: none">• Capital autorizado• Capital suscrito• Capital pagado
Sociedades de personas	<ul style="list-style-type: none">• Cuotas o partes de interes social
Personas naturales	<ul style="list-style-type: none">• Capital

Cuentas Principales del Patrimonio

Superávit de capital



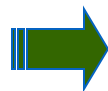
Representa aumentos del patrimonio originados en mayores valores en colocación de acciones (primas) y en donaciones recibidas en dinero o en especie.

Reservas



Representa el valor de utilidades de ejercicios anteriores que permanecen dentro del patrimonio y a las cuales se les ha dado una destinación específica por disposición de la ley, por estatutos o por decisión de los máximos órganos de dirección

Utilidades del ejercicio



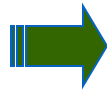
Representan un aumento patrimonial al cual posteriormente se le puede dar destinación específica.

- Ejemplo: convertir una parte en reserva y otra distribuirla a los socios.

- Si en el ejercicio contable se presente pérdida, éstas se presenta en el patrimonio restando, es decir, se ocasiona una disminución del patrimonio.

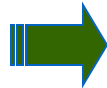
Cuentas Principales del Patrimonio

Utilidades de ejercicios anteriores



Representa el valor de utilidades de ejercicios anteriores a las cuales no se les ha dado una destinación específica.

Superávit por valorizaciones



Representa un aumento patrimonial por la valorización de algunos activos como inmuebles y acciones. Es la contrapartida de las valorizaciones que se muestran en el activo.

COMPUTEC LTDA
Balance General
(En miles de pesos)

	31 de diciembre de		31 de diciembre de	
	2000	1999	2000	1999
ACTIVO			PASIVO	
<i>Activo corriente</i>			<i>Pasivo corriente</i>	
Disponibles	588,008	221,990	Obligaciones financieras	1,956,000
Inversiones	2,117	0	Proveedores	611,487
Deudores neto	3,092,313	2,829,586	Cuentas por pagar	1,017,410
Inventarios	69,872	65,927	Impuestos, gravámenes y tasas	558,103
Gastos pagados por anticipado	119,196	89,177	Obligaciones laborales	450,313
<i>Total activo corriente</i>	<u>3,871,506</u>	<u>3,206,680</u>	Pasivos estimados y provisiones	70,012
			Ingresos recibidos por anticipado	125,000
<i>Activo no corriente</i>			<i>Total pasivo corriente</i>	<u>4,788,325</u>
Propiedades, planta y equipo	9,528,576	9,706,405	<i>Pasivo no corriente</i>	
Cargos diferidos	3,159,703	3,051,848	Obligaciones financieras	750,000
Inversiones permanentes	342,952	151,194	Crédito por corrección monetaria diferida	148,984
Intangibles	10,672	9,495	<i>Total pasivo no corriente</i>	<u>898,984</u>
Valorizaciones	641,449	680,110		
<i>Total activo no corriente</i>	<u>13,683,352</u>	<u>13,599,052</u>	<i>Total pasivo</i>	<u>5,687,309</u>
<i>Total activo</i>	<u>17,554,858</u>	<u>16,805,732</u>	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	
			Capital social	75,552
<i>Cuentas de orden</i>	<u>10,861,002</u>	<u>9,556,534</u>	Prima en colocación de acciones	1,306,890
			Reservas	2,361,002
			Revalorización del patrimonio	5,666,087
			Superávit por valorizaciones	641,449
			Utilidad neta del año, según estado adjunto	1,816,569
			<i>Total patrimonio</i>	<u>11,867,549</u>
			<i>Total pasivo y patrimonio</i>	<u>17,554,858</u>
			<i>Cuentas de orden por contra</i>	<u>10,861,002</u>
				<u>9,556,534</u>

ESTADO DE RESULTADOS

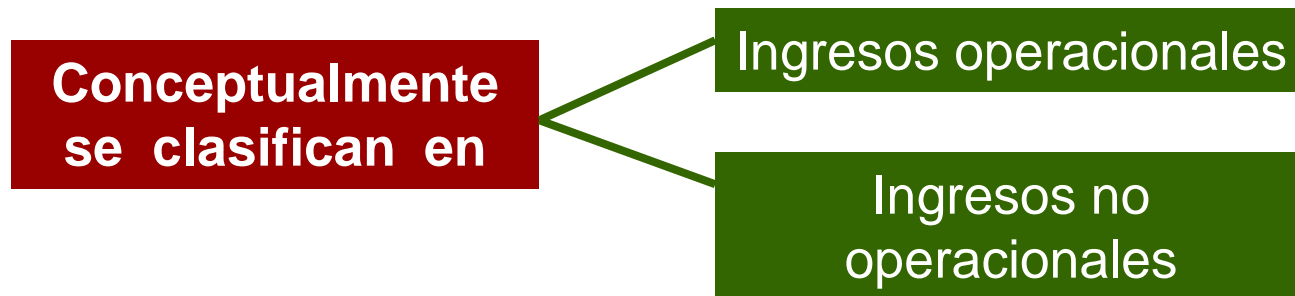
Presenta los resultados financieros obtenidos por un ente económico en un período de terminado.

El resultado se determina comparando los **ingresos** del periodo contra los **costos** y **gastos**

- Si los ingresos son mayores hay **utilidad**
- Si los ingresos son menores hay **pérdida**

Ingresos

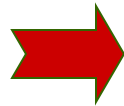
Son aumentos transitorios del patrimonio que generan aumentos de activos o disminución de pasivos.



- * En las empresas comerciales e industriales se utiliza la cuenta “**ventas**”
- * En las empresas de servicios se utiliza la cuenta “**ingresos...**” seguida del concepto correspondiente.

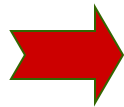
Clasificación de los Ingresos

Ingresos operacionales



Se originan en el objeto propio de la organización, especialmente en la venta de bienes y servicios.

Ingresos no operacionales



Se originan en actividades diferentes al objeto social, por conceptos tales como:

La venta de materiales de desecho, intereses por operaciones financieras, arrendamientos, dividendos y participaciones de utilidades, utilidades en venta de inversiones, utilidades en venta de propiedad planta y equipo, recuperación de gastos de ejercicios anteriores, etc.

Gastos

Son disminuciones transitorias del patrimonio, ocasionadas por el esfuerzo financiero, para generar los ingresos.
Los gastos generalmente ocasionan disminuci3n de activos o aumento de pasivos.

Clasificaci3n

Gastos operacionales

Gastos no operacionales

Gastos Operacionales

Son disminuciones transitorias del patrimonio, ocasionadas por los esfuerzos financieros necesarios para obtener ingresos operacionales

LAS CUENTAS MÁS REPRESENTATIVAS SON

- ★ Gatos de personal
- ★ Honorarios
- ★ Impuestos
- ★ Arrendamientos
- ★ Seguros
- ★ Servicios
- ★ Gastos legales
- ★ Mantenimiento reparaciones
- ★ Depreciaciones
- ★ Amortizaciones, Etc..

Gastos no Operacionales

Los gastos no operacionales son aquellos que no son necesarios para la obtención de los ingresos operacionales.

LAS CUENTAS MÁS REPRESENTATIVAS SON :

- ◇ **Gastos financieros**
- ◇ **Pérdida en venta y retiro de bienes**
- ◇ **Gastos extraordinarios**
- ◇ **Gastos diversos.**

Costos

Representa el valor de los recursos aportados a los procesos de producción y de ventas.

Contablemente tienen el mismo efecto de los gastos, sin embargo por su estrecha relación con los procesos mencionados toman la denominación de costos.

Cuentas principales

- ✦ Costo de ventas y prestación de servicios
- ✦ Costo de compra de mercancías
- ✦ Materias primas
- ✦ Mano de obra directa
- ✦ Materiales indirectos

Estructura del Estado de Resultados

Nombre de la organización

Estado de resultados

Fecha 1 de enero a 31 de dic de 20XX

Ingresos operacionales

(-) Costos de ventas

(=) Utilidad bruta

(-) Gastos operacionales

gastos de ventas

gastos de administración

(=) Utilidad operacional

(+) Ingresos no operacionales

(-) Gastos no operacionales

(=) Utilidad o pérdida no operacional o antes de impuestos

(-) Impuestos

(=) Utilidad Neta

COMPUTEC LTDA
Estado de Resultados

(En miles de pesos excepto la ganancia neta por acción)

	31 de diciembre de 2000	1999
Ingresos operacionales		
<i>Ingresos por prestación de servicios</i>	18.874.113	14.765.895
Gastos operacionales		
<i>Gastos de personal</i>	6.098.447	5.243.929
<i>Gastos de operación</i>	5.721.031	4.042.010
<i>Gastos de ventas</i>	1.325.475	1.873.002
<i>Gastos de administración</i>	1.909.357	1.537.457
<i>Total gastos de operación</i>	15.054.310	12.696.398
Utilidad operacional	3.819.803	2.069.497
Ingresos no operacionales		
<i>Dividendos y participaciones</i>	19.371	25.095
<i>Recuperaciones</i>	12.861	108.054
<i>Ingresos financieros</i>	119.564	94.708
<i>Utilidad en venta de activos</i>	10.467	2.792
<i>Arrendamientos</i>	70.043	54.649
<i>Otros</i>	7.397	45.773
Total ingresos no operacionales	239.703	331.071
Gastos no operacionales		
<i>Gastos financieros</i>	833.531	729.792
<i>Amortización activos fijos improductivos</i>	520.946	484.923
<i>Provisión protección cartera</i>	122.037	229.954
<i>Provisión para protección de inversiones</i>	6.156	8.919
<i>Provisión protección de propiedades, planta y equipos</i>	0	5.990
<i>Otros</i>	128.370	70.290
Total gastos no operacionales	1.611.040	1.529.868
Corrección monetaria	210.563	153.888
Utilidad antes de impuestos	2.659.029	1.024.588
Impuesto sobre la renta	842.460	217.320
Utilidad neta del año	1.816.569	807.268
Ganancia neta por acción	24,04	10,68