

CAPÍTULO 4

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO GENERAL

Los Estados Financieros de propósito general para las empresas industriales, los cuales se deben bautizar, indicando el nombre de la empresa, el nombre del estado financiero y la fecha y ellos son:

- 4.1. Balance General
- 4.2. Estado de Resultados
- 4.3. Estado de Flujo de Efectivo
- 4.4. Estado de Cambios en la Situación Patrimonial

4.1. BALANCE GENERAL

Tal como vimos en los conceptos generales el Balance General de la empresas comerciales tan solo se diferencia de las empresas industriales en los inventarios, pues las empresas comerciales tan solo muestra el inventario de mercancías, mientras que las empresas industriales muestran el inventario de materiales, el inventario de productos en proceso y el inventario de productos terminados. Por la razón anterior y como en Contabilidad se estudió el Balance de empresas comerciales, no veremos este Estado Financiero con empresas industriales. Tan sólo mencionamos que es el único estado financiero que su fecha es un corte, pues muestra la situación de la empresa desde la fecha que nació hasta la fecha de presentación, el resto de estados financieros corresponde a un periodo.

4.2. ESTADO DE RESULTADOS

Me muestra en forma detallada ingresos y costos y gastos en un periodo y lo podemos representar en 5 ecuaciones, que nos van a servir para el estado de flujo de caja y para otra serie de análisis.

1. $VN - CPMV = UB$
 $VN = VT - Dev, Reb y Desc Ventas$
2. $UB - GO = EBITDA$
 $GO = G VTA + G ADMON$
3. $EBITDA - (PROV. Y DEP.) = UO$
4. $UO + (IF - GF) = UAI$
5. $UAI - IR = UE$

GLOSARIO:

- **VN = VENTAS NETAS, VT = VENTAS TOTALES**
- **Dev, Reb y Desc Ventas** = Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas
- **CPMV = COSTO DE PRODUCTOS MANUFACTURADOS Y VENDIDOS** y se encuentra realizando un estado financiero de propósito especial, donde se incluye Materiales Directos, Mano de Obra Directa, Costos Generales de Fabricación, Productos en Proceso y Productos Terminados.
- **UB = UTILIDAD BRUTA, GO = GASTOS OPERACIONALES**
- **G VTA = GASTOS DE VENTA, G ADMON = Gastos de Administración**
- **EBITDA** = Utilidad antes de provisiones, depreciaciones e impuesto de renta. También se le puede decir que es la utilidad operacional en cash
- **PROV. = PROVISIONES, DEP = DEPRECIACIONES**
- **UO = UTILIDAD OPERACIONAL**
- **IF = INGRESOS FINANCIEROS**, se les conoce con el nombre de Ingresos No Operacionales o Ingresos Extraordinarios y son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos en el desarrollo de la operación de la empresa y por lo general resultan de los excesos de liquidez que se invierten.
- **GF = GASTOS FINANCIEROS**, se les conoce con el nombre de Gastos No Operacionales o Gastos Extraordinarios y son aquellos gastos diferentes a los desembolsados en el desarrollo de la operación de la empresa y por lo general resultan de los defectos de liquidez, cubiertos por consecución de dinero.

- **UAI** = UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS (de renta)
- **IR** = IMPUESTO DE RENTA
- **UE** = UTILIDAD DEL EJERCICIO

4.2.1. Estado de costos de productos manufacturados y vendidos

Este estado financiero de propósito especial sirve para encontrar el valor de los artículos fabricados por la empresa y vendidos. Dicho valor se traslada al estado de resultados para encontrar la Utilidad Bruta.

MD	XXX	Lo determinamos más adelante en un anexo
MOD	XXX	Lo determinamos más adelante en un anexo
CGF	XXX	Lo determinamos más adelante en un anexo
COSTO DE FABRICACIÓN	XXX	Sume MD, MOD y CGF
+ I.I. PROD. EN PROCESO	XXX	Productos no terminados en enero 1
COSTO PROD. PROCESO	XXX	COSTO FABRICACIÓN MAS I.I. PROD PROCESO
- I.F. PROD. EN PROCESO	XXX	Productos no terminados en DBRE 31
COSTO PROD. TERMINADOS	XXX	PRODUCTOS TERMINADOS EN EL PERIODO
+ I.I. PROD. TERMINADOS	XXX	Productos terminados están en enero 1
COSTO PROD. DISP. VTA	XXX	COSTO PRODUCTOS PARA VENDER
- I.F. PROD. TERMINADOS	XXX	Productos no VENDIDOS A DICIEMBRE 31
CPMV	XXX	COSTO PRODUCTOS MANUF Y VENDIDOS

4.2.1.1. Anexo de materiales directos. MD

Las empresas comerciales, compran y venden artículos, entonces para saber el costo de la mercancía vendida, tomamos el valor con el que empezamos, sumamos las compras y restamos el valor de los artículos que nos queda, esto lo llamamos “Juego de inventarios”, que en palabras técnicas sería Inventario Inicial más Compras menos Inventario Final, por ejemplo si tenemos \$ 20 millones en artículos, compramos \$15 millones y al final me sobran \$6 millones, significa que el costo de la mercancía que vendimos fue de \$29 millones, que se enfrentará a las ventas para encontrar la Utilidad Bruta.

Resulta que en las empresas industriales no compramos artículos para vender, sino que compramos materiales para transformarlos y luego venderlos, lo que significa que el “Juego de Inventarios” es con los materiales, es decir, en dinero cuántos

materiales tenemos, cuántos materiales compramos y cuántos materiales nos quedaron, para saber cuántos materiales usamos. Es necesario anotar que los únicos Gastos que se comportan como un Costo son los Gastos de Compra En fórmula sería:

Inventario Inicial de Materiales		XXX
Compras Totales materiales	XXX	
Menos Dev, reb, desc Compras	XXX	
Más Gastos de Compra	XXX	
Compras Netas		XXX
Menos Inventario Final		XXX
Materiales usados		XXX
Menos materiales indirectos		XXX
MATERIALES DIRECTOS MD		XXX

Las compras netas son iguales a Compra Totales, menos Devoluciones, Rebajas y Descuentos en compras más Gastos de Compra (es el único gasto que se comporta como un costo).

Los Materiales usados son iguales al Inventario Inicial de materiales más Compras Netas menos Inventario Final de materiales.

Los MD son iguales a los materiales usados menos los materiales indirectos usados.

4.2.1.2. Anexo de mano obra directa. MOD

Tal como mencionamos anteriormente, constituye el salario básico, más las prestaciones sociales y aportes parafiscales de quienes transforman directamente el producto o prestan directamente el servicio. El anexo quedaría, así:

Nómina de Fábrica		XXX
Menos Mano de Obra Indirecta		XXX
MANO DE OBRA DIRECTA		XXX

4.2.1.3. Anexo de costos generales de fabricación. CGF

Tal como mencionamos anteriormente los Costos Generales de Fabricación lo componen los materiales Indirectos, la Mano de Obra Indirecta y los Otros que corresponden a arrendamientos de la fábrica, seguros de la fábrica, depreciaciones de la fábrica, servicios públicos de la fábrica, impuestos de la fábrica, entre otros y el anexo quedaría, así:

Materiales indirectos	XXX
Mano de Obra Indirecta	XXX
Arrendamientos fábrica	XXX
Seguros de la fábrica	XXX
Depreciaciones de la fábrica	XXX
Servicios públicos de la fábrica	XXX
Impuestos de la fábrica	XXX
TOTAL CGF	XXX

Todos estos resultados de los anexos de MD, MOD y CGF van al Estado de Costos de Productos Manufacturados y Vendidos.

4.2.2. Ejercicio de Estado de Resultados.

Manufacturas El Triángulo datos del año 2020

Se requiere estado de resultados con el estado de costos de productos manufacturados y vendidos y todos sus anexos. Cifras en millones de pesos

Nombre de las cuentas	VALOR
Arrendamientos fabrica	15.430
Compras totales	138.760
Depreciacion fabrica	9.876
Depreciaciones	13.567
Devoluciones, rebajas descuentos en compras	7.654
Devoluciones, rebajas descuentos en ventas	12.340
Gastos de administracion	45.690
Gastos de compra	4.328
Gastos de ventas	34.287
Gastos financieros	8.743
Impuesto de renta	21.387
Impuestos fabrica	2.346
Ingresos financieros	34.236
Inventario final materiales	38.764
Inventario final productos en proceso	15.490
Inventario final productos terminados	28.765
Inventario inicial materiales	43.287

Nombre de las cuentas	VALOR
Inventario inicial productos en proceso	45.780
Inventario inicial productos terminados	35.642
Mano de obra indirecta	32.900
Materiales indirectos	6.543
Nomina de fabrica	87.654
Provisiones	23.678
Seguros fabrica	5.690
Servicios publicos fabrica	6.900
Ventas totales	485.000

Manufacturas El Triángulo
Estado de Resultados
Año 2020

Ventas totales	485.000	
Menos devo, reb desc ventas	12.340	
Ventas netas		472.660
Costo productos manufacturados y vendidos		305.020
Utilidad bruta		167.640
Gastos de venta	34.287	
Gastos de administración	45.690	
Ebitda		87.663
Provisiones	23.678	
Depreciaciones	13.567	
Utilidad operacional		50.418
Ingresos financieros	34.236	
Gastos financieros	8.743	
Utilidad antes de impuestos		75.911
Impuesto de renta	21.387	
Utilidad del ejercicio		<u>54.524</u>

Manufacturas El Triángulo
Estado de Costos de productos manufacturados y vendidos
Año 2020

Materiales directos	133.414	
Mano obra directa	54.754	
Costos generales de fabricación	79.685	
Costo de manufactura	<u>267.853</u>	267.853
Mas inventario inicial productos en proceso	45.780	
Costo productos en proceso	<u>313.633</u>	313.633
Menos inventario final productos en proceso	15.490	
Costo productos terminados	<u>298.143</u>	298.143
Mas inventario inicial productos terminados	35.642	
Costo productos disponibles para la venta	<u>333.785</u>	333.785
Menos inventario final productos terminados	28.765	
Costo productos manufacturados y vendidos	<u><u>305.020</u></u>	305.020

Anexo Materiales Directos

Inventario inicial materiales		43.287	
Compras totales	138.760		
Menos dev.Reb.Desc. Compras	7.654		
Gastos de compra	4.328		
Compras netas	<u>135.434</u>	135.434	
Menos inventario final materiales		<u>38.764</u>	
Materiales usados			139.957
Menos materiales indirectos			<u>6.543</u>
Materiales directos			<u>133.414</u>

Anexo de mano de obra indirecta

Nomina de fábrica		87.654	
Menos mano de obra indirecta			<u>32.900</u>
Mano de obra directa			<u>54.754</u>

Anexo de costos generales de fabricacion

Materiales indirectos	6.543
Mano de obra indirecta	32.900
Arrendamientos fábrica	15.430
Impuestos fábrica	2.346
Seguros fábrica	5.690
Servicios públicos fábrica	6.900
Depreciación fábrica	9.876
Costos generales de fabricación	<u>79.685</u>