

Presentación de los Estados Financieros

Ejemplo caso demostrativo No. 2

Después de graficar y explicar mediante ejemplos los componentes del Estado de resultados, a continuación se presenta el formato del Estado de resultados de la empresa “Almacenes El Futuro”, del 1 de octubre del 2___ al 30 de setiembre del 20_____.

Empresa “Almacén el Futuro”			
Estado de resultados			
Del 1 de octubre del 20___ al 30 de setiembre del 20_____			
Ingresos			
Ventas			Ø920.000 ⁰⁰
Menos: Devoluciones sobre ventas			16.000 ⁰⁰
Ventas netas			904.000 ⁰⁰
Menos:			
Costo de la mercadería vendida:			
Inventario inicial		Ø550.000 ⁰⁰	
Compras	Ø790.000 ⁰⁰		
Gastos sobre compras	12.000 ⁰⁰		
Compras totales	802.000 ⁰⁰		
Menos: Devoluciones y descuentos sobre compras	14.000 ⁰⁰		
Compras netas		788.000 ⁰⁰	
Mercadería disponible		1.388.000 ⁰⁰	
Menos: Inventario final		480.000 ⁰⁰	
Costo de la mercadería vendida:			858.000 ⁰⁰
Utilidad bruta sobre ventas			46.000 ⁰⁰
Menos:			
Gastos de operación:			
Gastos generales			
Gasto por alquiler	100.000 ⁰⁰		
Gasto por seguro	2.000 ⁰⁰		
Gastos depreciación mobiliario y equipo	15.000 ⁰⁰		

Presentación de los Estados Financieros

Gasto de mantenimiento	84.000 ⁰⁰	201.000 ⁰⁰	
Gastos administrativos			
Gastos por salarios		224.000 ⁰⁰	
Gastos de ventas			
Gasto por incobrable		3.200 ⁰⁰	
Total Gastos de Operación			428.200⁰⁰
Utilidad o pérdida neta de operación			(382.200 ⁰⁰)
Más: Producto financiero		104.000 ⁰⁰	
Menos: Gasto financiero		0	104.000 ⁰⁰
Más: Otros ingresos		0	
Menos: Otros gastos		2.000 ⁰⁰	(2.000 ⁰⁰)
Utilidad o pérdida del período antes de impuestos			(280.200 ⁰⁰)
Menos: Impuesto sobre la renta			-
Utilidad o pérdida del ejercicio			(0280.200⁰⁰)

Estado de Cambios en el Patrimonio neto y Resultados

Ahora puede observar el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y Resultados de la empresa “Almacenes El Futuro” al 30 de setiembre del 20____.

“Almacenes El Futuro”				
Estado de Cambios en el Patrimonio neto				
Al 30 de setiembre del 20-----				
Componentes	Saldo inicial	Aumento	Disminución	Saldo final
Capital Social		₱1.000.000 ⁰⁰		₱1.000.000 ⁰⁰
Reserva legal	0	0		0
Utilidades o pérdidas acumuladas	0	0		0
Utilidad o pérdida del ejercicio	0	(₱280.200 ⁰⁰)		(₱280.200 ⁰⁰)
Menos: Dividendos	0		0	0
Superávit por revaluación	0	0		0
Total Patrimonio neto	0	₱ 719.800⁰⁰	0	₱719.800⁰⁰

Presentación de los Estados Financieros



Observe:

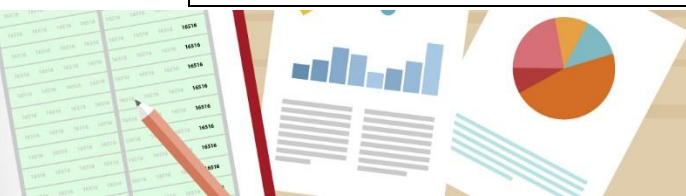
Notas al Estado de Cambios en el Patrimonio neto

- Durante el período se presentó un incremento del Capital Social de $\text{C}\$1.000.000^{00}$, producto del aporte de las personas socias.
- El resultado del ejercicio es una pérdida de ($\text{C}\$280.200^{00}$)
- Al estar iniciando operaciones (la empresa), solamente se refleja el saldo al finalizar el ejercicio.
- El Estado refleja algunos conceptos de forma general, pero lo apropiado es detallar cada subcuenta que compone el Patrimonio neto, y para cada una de ellas realizar una nota aclaratoria que explique la variación obtenida con el fin de facilitar la comprensión del mismo y, en consecuencia, la toma de decisiones acertadas.

Estado de situación financiera

A continuación se presenta el formato del Estado de situación financiera de la Empresa “Almacenes El Futuro” al 30 de setiembre del 2_____

Empresa “Almacenes El Futuro”			
Estado de situación financiera			
Al 30 de setiembre del 2_____			
Activo			
Activo corriente			
Efectivo		$\text{C}\$74.000^{00}$	
Bancos		234.000^{00}	
Cuentas por cobrar	$\text{C}\$160.000^{00}$		
Estimación por incobrable	3.200^{00}		

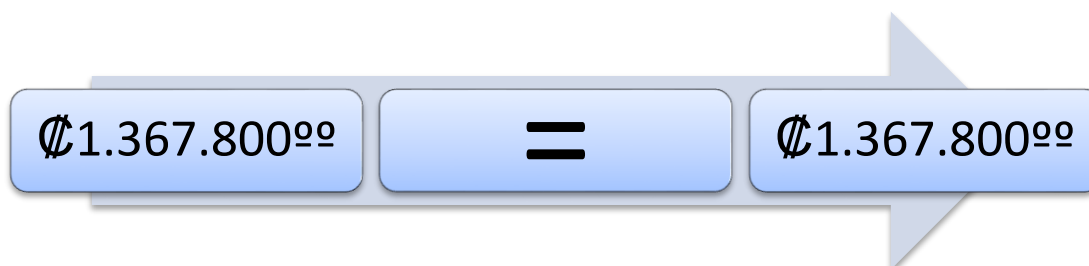


Presentación de los Estados Financieros

Cuentas por cobrar netas		156.800 ⁰⁰	
Intereses acumulados por cobrar		100.000 ⁰⁰	
Documentos por cobrar		184.000 ⁰⁰	
Seguro pagado por anticipado		4.000 ⁰⁰	
Inventario		480.000 ⁰⁰	
Total activo corriente			₪1.232.800 ⁰⁰
Activo no corriente			
Mobiliario y equipo de oficina	150.000 ⁰⁰		
Depreciación acumulada mobiliario y equipo	15.000 ⁰⁰		
Mobiliario y equipo de oficina neto		135.000 ⁰⁰	
Total activo no corriente			₪135.000 ⁰⁰
Total Activo			₪1.367.800 ⁰⁰
Pasivo y Patrimonio neto			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar		₪224.000 ⁰⁰	
Alquileres acumulados por pagar		100.000 ⁰⁰	
Salarios acumulados por pagar		112.000 ⁰⁰	
Documentos por pagar		212.000 ⁰⁰	
Total pasivo corriente			₪648.000 ⁰⁰
Total pasivo			₪648.000 ⁰⁰
Patrimonio neto			
Capital Social		1.000.000 ⁰⁰	
Utilidad o pérdida acumulada del período		(₪280.200 ⁰⁰)	
Total Patrimonio neto			719.800 ⁰⁰
Total Pasivo y Patrimonio neto			₪1.367.800 ⁰⁰

Presentación de los Estados Financieros

Tal y como se puede observar, el Estado de situación financiera cumple con la ecuación patrimonial por cuanto la suma del Activo es igual a la suma total del Pasivo más Patrimonio neto; en otras palabras:



Por lo tanto, la ecuación patrimonial refleja los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a las personas o entidades acreedoras y el Capital Social aportado a sus personas propietarias.