

# 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\_\_\_\_\_.

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

## Presentación de los Estados Financieros

Gasto de mantenimiento	84.000 <sup>00</sup>	201.000 <sup>00</sup>	
<b>Gastos administrativos</b>			
Gastos por salarios		224.000 <sup>00</sup>	
<b>Gastos de ventas</b>			
Gasto por incobrable		3.200 <sup>00</sup>	
<b>Total Gastos de Operación</b>			<b>428.200<sup>00</sup></b>
Utilidad o pérdida neta de operación			(382.200 <sup>00</sup> )
Más: Producto financiero		104.000 <sup>00</sup>	
Menos: Gasto financiero		0	104.000 <sup>00</sup>
Más: Otros ingresos		0	
Menos: Otros gastos		2.000 <sup>00</sup>	(2.000 <sup>00</sup> )
Utilidad o pérdida del período antes de impuestos			( 280.200 <sup>00</sup> )
Menos: Impuesto sobre la renta			-
Utilidad o pérdida del ejercicio			<b>(<del>0</del>280.200<sup>00</sup>)</b>

## 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\_\_\_\_.

<b>“Almacenes El Futuro”</b>				
<b>Estado de Cambios en el Patrimonio neto</b>				
<b>Al 30 de setiembre del 20-----</b>				
<b>Componentes</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Aumento</b>	<b>Disminución</b>	<b>Saldo final</b>
Capital Social		₱1.000.000 <sup>00</sup>		₱1.000.000 <sup>00</sup>
Reserva legal	0	0		0
Utilidades o pérdidas acumuladas	0	0		0
Utilidad o pérdida del ejercicio	0	( <del>0</del> 280.200 <sup>00</sup> )		( <del>0</del> 280.200 <sup>00</sup> )
Menos: Dividendos	0		0	0
Superávit por revaluación	0	0		0
<b>Total Patrimonio neto</b>	<b>0</b>	<b>₱ 719.800<sup>00</sup></b>	<b>0</b>	<b>₱719.800<sup>00</sup></b>

# 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\_\_\_\_\_

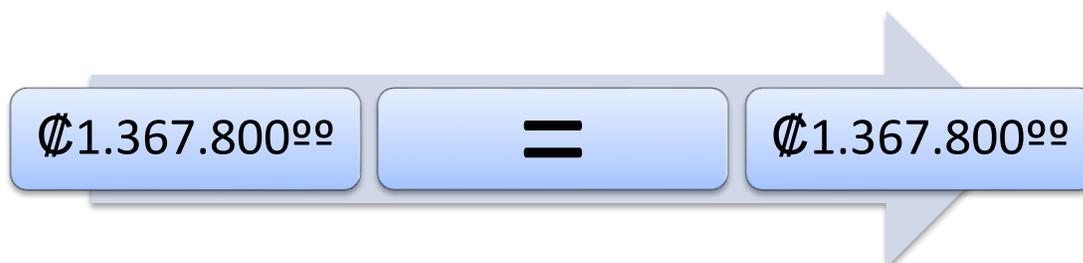
<b>Empresa "Almacenes El Futuro"</b>			
<b>Estado de situación financiera</b>			
<b>Al 30 de setiembre del 2_____</b>			
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo		$\text{C}\$74.000^{00}$	
Bancos		$234.000^{00}$	
Cuentas por cobrar	$\text{C}\$160.000^{00}$		
Estimación por incobrable	$3.200^{00}$		

## Presentación de los Estados Financieros

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

## 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.