

CASO PRACTICO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (ESTADO DE RESULTADO)

Con los datos siguientes elabora el Estado de Resultados

1.- Nombre del Negocio: La Comercial Actividad: Compra y venta en Bolsa de Valores

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2017 (Cifras en pesos)

| Concepto | Importe | Concepto | Importe |
|--|---------|---|---------|
| Ventas | 900,000 | Papelerí y utilices de oficina | 1,000 |
| Devoluciones s/ventas | 4,000 | Descuento s/Venta | 1,500 |
| Gasto de Compra | 2,000 | Cambios pagados | 500 |
| Rebajas s/compra | 2,500 | Descuentos s/compras | 8,000 |
| Inventario Final | 849,500 | Utilidad en venta de valores de activo fijo | 4,000 |
| Renta del almacén | 10,000 | Inventario Inicial | 900,000 |
| Mantenimiento del equipo de entrega | 5,000 | Rebaja s/ Ventas | 3,000 |
| Sueldo del gerente | 20,000 | Devoluciones s /compras | 5,000 |
| Sueldo del personal de oficina | 30,000 | Compras | 543,000 |
| Propaganda | 20,000 | Renta de oficina | 12,000 |
| sueldo dependientes y agentes | 15,000 | Intereses Pagados | 2,000 |
| Comisiones de agentes | 9,000 | Gasto de situación | 200 |
| Sueldo del Contador | 15,000 | Perdida en venta de valores | 6,000 |
| Seguro social del personal de oficinas | 4,000 | Intereses cobrados | 4,000 |
| | | Dividendos cobrados | 900 |

Con los datos siguientes elabore el Estado de Situación Financiera, correspondientes, primero forma de reporte y despues con forma de cuenta.

| Concepto | Importe | Concepto | Importe |
|--|-----------|-------------------------|-----------|
| caja | 1,000,000 | banco | 1,000,000 |
| Mercantil | 1,500,000 | Clientes | 500,000 |
| Documentos por cobrar | 700,000 | Deudores Diversos | 400,000 |
| Edificio | 2,000,000 | Mobiliario y Equipo | 1,200,000 |
| Equipo y Reparto | 800,000 | Gasto de Instalación | 300,000 |
| Proveedores | 1,000,000 | Documentos por pagar | 800,000 |
| Acreedores Diversos | 800,000 | Acreedores Hipotecarios | 1,000,000 |
| Rentas Cobradas por anticipado a largo | 200,000 | Capital Social | 5,437,300 |
| Resultados del Ejercicio | | | |

| LA COMERCIAL MERCANTIL, S.A. | | NOMBRE: | | | |
|--|--|---------------------------|---------|---------------------------|-----------|
| EL UNIVERSAL | | TEMA: ESTADO DE RESULTADO | | | |
| ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (CIFRAS EN PESOS) | | FECHA: 17-05-2018 | | | |
| MAESTRO: | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | 1 | 2 | ESTIMADO | REAL |
| | Ventas Totales | | | 1,800,000 | |
| - | Devoluciones sobre ventas | | 4,000 | | |
| - | Rebajas sobre Ventas | | 3,000 | 7,000 | |
| = | Ventas Netas (a) | | | | 1,793,000 |
| | Inventario Inicial (b) | | | 1,500,000 | |
| + | Compras | 843,000 | | | |
| + | Gastos de Compras | 2,000 | | | |
| = | Compras totales | | 845,000 | | |
| - | Devoluciones sobre compras | 5,000 | | | |
| - | Rebajas sobre compras | 4,500 | 9,500 | | |
| = | Compras netas (c) | | | 835,500 | |
| | Total de Mercancía d= (b+c) | | | 2,335,500 | |
| - | Inventario Final (e) | | | 950,000 | |
| = | Costo de lo Vendido f=(d-e) | | | | 1,385,500 |
| | Utilidad Bruta g= (a - f) | | | | 407,500 |
| - | Gastos de Operación: h= ((i+j)-(k-l)) | | | | 189,200 |
| - | Gastos de Venta: (i) | | 94,000 | | |
| | Renta de Almacen | 15,000 | | | |
| | Propaganda y Publicidad | 20,000 | | | |
| | sueldo dependientes y agentes | 45,000 | | | |
| | Comisiones de agentes | 9,000 | | | |
| | Mantenimiento del equipo de entrega | 5,000 | | | |
| | Luz del almacén y bodega | 0 | | | |
| - | Gastos de Administración: (j) | | 103,000 | | |
| | Rentas de Oficinas | 11,000 | | | |
| | Sueldo del gerente | 20,000 | | | |
| | Sueldo del personal de oficina | 30,000 | | | |
| | Sueldo del Contador | 35,000 | | | |
| | Papelería y utilices de oficina | 3,000 | | | |
| | Seguro social del personal de oficinas | 4,000 | | 197,000 | |
| + | Productos Financieros: (k) | | 12,000 | | |
| | Intereses a nuestro favor | 4,000 | | | |
| | Descuentos sobre compras | 8,000 | | | |
| | Cambios ganados | 0 | | | |
| - | Gastos Financieros: (l) | | 4,200 | | |
| | Intereses a nuestro cargo | 2,000 | | | |
| | Descuentos sobre ventas | 1,500 | | | |
| | Gasto de situación | 200 | | | |
| | Cambios pagados | 500 | | 7,800 | |
| = | Utilidad de operación m=(g-h) | | | | 218,300 |
| - | Otros gasto: (n) | | | 14,000 | |
| | Utilidad en venta de valores de Activo fijo | | 8,000 | | |
| | Perdida en venta de valores | | 6,000 | | |
| + | Otros Productos: (ñ) | | | 900 | |
| | Dividendos cobrados | | 900 | | 13,100 |
| = | Utilidad del Ejercicio o= (m-n+ñ) | | | | 205,200 |
| | Ricardo Maglioni Montalvo | | | | |
| | Gerente | | | | |
| | | | | Ricardo Maglioni Montalvo | |
| | | | | Contador | |

| LA COMERCIAL MERCANTIL, S.A. | | NOMBRE: RICARDO MAGLIONI MONTALVO | FECHA: 17-05-2018 |
|--|---|------------------------------------|------------------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (CIFRAS EN PESOS) | | TEMA: EDO. DE SITUACIÓN FINANCIERA | MAESTRO: RICARDO MAGLIONI MONTALVO |
| | | FORMA DE REPORTE | C=A-P |
| CODIGO | CONCEPTO | 1 | 2 |
| | ACTIVO | | 3 |
| 100 | ACTIVO CIRCULANTE | | 10,800,000 |
| 101 | 1 EFECTIVO | 2,000,000 | 6,200,000 |
| | CAJA | 800,000 | |
| | BANCOS | 1,200,000 | |
| 101 | 2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 0 | 0 |
| 101 | 3 CUENTAS POR COBRAR | | 1,700,000 |
| | CLIENTES | 600,000 | |
| | DOC. POR COBRAR | 700,000 | |
| | DEUDORES DIVERSOS | 400,000 | |
| 101 | 4 INVENTARIOS | | 2,500,000 |
| | MERCANCIA | 2,500,000 | |
| 101 | 5 PAGOS ANTICIPADOS | 0 | 0 |
| 102 | ACTIVO NO CIRCULANTE | | 4,600,000 |
| 102 | 1 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS | | 4,300,000 |
| | EDIFICIOS | 2,000,000 | |
| | MOBILIARIO Y EQUIPO | 1,500,000 | |
| | EQUIPO Y REPARTO | 800,000 | |
| 102 | 2 INTANGIBLES | 0 | 0 |
| 102 | 3 OTROS | | 300,000 |
| | GASTOS DE INSTALACIÓN | 300,000 | |
| 200 | PASIVO | | 5,200,000 |
| 201 | PASIVO CIRCULANTE | | 3,700,000 |
| 201 | 1 PROVEEDORES | 2,000,000 | |
| 201 | 2 DOC. POR PAGAR | 800,000 | |
| 201 | 3 ACREDITORES DIVERSOS | 900,000 | |
| 202 | PASIVO NO CIRCULANTE | | 1,500,000 |
| 202 | 1 ACREDITORES HIPOTECARIOS | 1,000,000 | |
| 203 | OTROS A LARGO PLAZO | | |
| 203 | 1 RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO | 500,000 | |
| 300 | CAPITAL CONTABLE | | 5,600,000 |
| 301 | CAPITAL CONTRIBUIDO | | 5,394,800 |
| 301 | 1 CAPITAL SOCIAL | 5,394,800 | |
| 302 | CAPITAL GANADO | | 205,200 |
| 302 | 1 RESULTADO DEL EJERCICIO | 205,200 | |

[LOGO DE TU EMPRESA]

FORMA DE CUENTA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE ENERO DE 2018
CIFRAS EN MILLES DE PESOS

| ACTIVO | | PASIVO | |
|--|---------------------|--|----------------------|
| Activo Circulante | | Pasivo Circulante | |
| NIF C-1 Efectivo | 2,000,000,00 | NIF B-6 Proviedores | 2,000,000,00 |
| Caja | 800,000,00 | Acreedores | 900,000,00 |
| Bancos | 1,200,000,00 | Documentos por pagar | 800,000,00 |
| Instrumentos financieros | 0,00 | Acreedores Bancarios | 0,00 |
| Boletín C-2 Cuentas por cobrar | 1,700,000,00 | IVA causado | 0,00 |
| Boletín C-3 Clientes | 600,000,00 | IVA Pendiente de causar | 0,00 |
| Documentos por Cobrar | 700,000,00 | Impuestos y derechos por pagar | 0,00 |
| Deudores Diversos | 400,000,00 | Impuestos y derechos retidos por entregar | 0,00 |
| Inventarios | 2,500,000,00 | Impuestos por Pagar (ISR y Pagar) | 0,00 |
| Mercancia | 0,00 | PTU | 0,00 |
| Pagos anticipados | 0,00 | Otros a corto plazo | |
| Total Activo Circulante | 6,200,000,00 | Total Pasivo Circulante | \$3,700,000 |
| Activo No Circulante | | Pasivo No Circulante | |
| NIF C-6 Propiedades planta Y equipo | 4,300,000,00 | Boletín C-9 Acreedores Hipotecarios a largo plazo | 1,000,000,00 |
| Terrenos | 0,00 | Acreedores Bancarios a largo plazo | 0,00 |
| Edificios | 2,000,000,00 | Documentos por pagar a largo plazo | 0,00 |
| Mobiliario y Equipo | 1,500,000,00 | otros a largo Plazo | 500,000,00 |
| Equipo y Reparto | 800,000,00 | Rentas cobradas por anticipado | 500,000,00 |
| Intangibles | 0,00 | Total Pasivo No Circulante | \$1,500,000 |
| Derechos de Autor | 0,00 | SUMA DEL PASIVO | \$5,200,000 |
| Patentes | 0,00 | | |
| Marcas registradas | 0,00 | | |
| Franchisias | 0,00 | | |
| Gastos de Constitución | 0,00 | CAPITAL CONTABLE | |
| Otros | 300,000,00 | NIF A-5 | |
| Fondos a largo Plazo | 0,00 | Capital Contribuido | 5,394,800 |
| Cuentas por cobrar a largo plazo | 0,00 | Capital Social | |
| Pagos anticipados a largo plazo | 0,00 | Aportaciones para futuro aumento de capital | |
| Seguros Pte. Por Ant. | 0,00 | Prima en Venta de Acciones | |
| Gastos de instalación | 300,000,00 | 0 | 0 |
| Total Activo No Circulante | 4,600,000,00 | Total Capital Contable | \$5,600,000 |
| | | SUMA DEL CAPITAL CONTABLE | \$5,600,000 |
| | | SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE | \$10,800,000 |
| | | SUMA DEL ACTIVO | 10,800,000,00 |

CASO PRACTICO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (ESTADO DE RESULTADO)

Con los datos siguientes elabora el Estado de Resultados

1.- Nombre del Negocio: La Comercial Actividad: Compra y venta en Bolsa de Valores

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2017 (Cifras en pesos)

| Concepto | Importe | Concepto | Importe |
|--|---------|---|---------|
| Ventas | 900,000 | Papelería y utilidades de oficina | 1,000 |
| Devoluciones s/ventas | 4,000 | Descuento s/Venta | 1,500 |
| Gasto de Compra | 2,000 | Cambios pagados | 500 |
| Rebajas s/compra | 2,500 | Descuentos s/compras | 8,000 |
| Inventario Final | 849,500 | Utilidad en venta de valores de activo fijo | 4,000 |
| Renta del almacén | 10,000 | Inventario Inicial | 900,000 |
| Mantenimiento del equipo de entrega | 5,000 | Rebaja s/ Ventas | 3,000 |
| Sueldo del gerente | 20,000 | Devoluciones s /compras | 5,000 |
| Sueldo del personal de oficina | 30,000 | Compras | 543,000 |
| Propaganda | 20,000 | Renta de oficina | 12,000 |
| sueldo dependientes y agentes | 15,000 | Intereses Pagados | 2,000 |
| Comisiones de agentes | 9,000 | Gasto de situación | 200 |
| Sueldo del Contador | 15,000 | Perdida en venta de valores | 6,000 |
| Seguro social del personal de oficinas | 4,000 | Intereses cobrados | 4,000 |
| | | Dividendos cobrados | 900 |

Con los datos siguientes elabore el Estado de Situación Financiera, correspondientes, primero forma de reporte y despues con forma de cuenta.

| Concepto | Importe | Concepto | Importe |
|--|-----------|-------------------------|-----------|
| caja | 1,000,000 | banco | 1,000,000 |
| Mercantil | 1,500,000 | Clientes | 500,000 |
| Documentos por cobrar | 700,000 | Deudores Diversos | 400,000 |
| Edificio | 2,000,000 | Mobiliario y Equipo | 1,200,000 |
| Equipo y Reparto | 800,000 | Gasto de Instalación | 300,000 |
| Proveedores | 1,000,000 | Documentos por pagar | 800,000 |
| Acreedores Diversos | 800,000 | Acreedores Hipotecarios | 1,000,000 |
| Rentas Cobradas por anticipado a largo | 200,000 | Capital Social | 5,437,300 |
| Resultados del Ejercicio | | | |

LA COMERCIAL MERCANTIL, S.A.

NOMBRE:

TEMA: ESTADO DE RESULTADO

FECHA: 17-05-2018

MAESTRO:

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2017 (CIFRAS EN PESOS)

| FECHA | CONCEPTO | 1 | 2 | 3 | 4 |
|-------|--|---------|---------|-----------|---------|
| | Ventas Totales | | | 20,000 | |
| - | Devoluciones sobre ventas | 4,000 | | | |
| - | Rebajas sobre Ventas | 3,000 | 7,000 | 0 | |
| = | Ventas Netas (a) | | 7,000 | 14,000 | 14,000 |
| | Inventario Inicial (b) | | | 900,000 | |
| + | Compras | 543,000 | | | |
| + | Gastos de Compras | 2,000 | | | |
| = | Compras totales | | 545,000 | | |
| - | Devoluciones sobre compras | 3,000 | | | |
| - | Rebajas sobre compras | 2,500 | 7,500 | | |
| = | Compras netas (c) | | | 537,500 | |
| | Total de Mercancia d= (b+c) | | | 1,437,500 | |
| - | Inventario Final (e) | | | 89,500 | |
| = | Costo de lo Vendido f=(d-e) | | | 1,348,000 | |
| | Utilidad Bruta g= (a-f) | | | 129,500 | |
| - | Gastos de Operación: h= ((i+j)-(k-l)) | | | 129,500 | |
| - | Gastos de Venta: (i) | 0 | | | |
| | Renta de almacén | 10,000 | 59,000 | | |
| | Propaganda | 20,000 | | | |
| | Sueldos dependientes > agentes | 15,000 | | | |
| | Comisiones de agentes | 0 | | | |
| | Mantenimiento del equipo de entrega | 5,000 | | | |
| | Luz del Almacén y bodega | 0 | | | |
| - | Gastos de Administración: (j) | | 0 | | |
| | Rentas de oficinas | 12,000 | 82,000 | | |
| | Sueldo del gerente | 20,000 | | | |
| | Sueldo del personal de oficina | 50,000 | | | |
| | Sueldo del contador | 15,000 | | | |
| | Papelaria y útiles | 1,000 | | | |
| | Seguro social | 4,000 | 14,000 | | |
| + | Productos Financieros: (k) | | | | |
| | Intereses a nuestro favor | 7,000 | | | |
| | Descuentos sobre compra | 8,000 | | | |
| | Cambios ganados | 0 | | | |
| - | Gastos Financieros: (l) | | 0 | | |
| | Intereses a nuestro cargo | 2,000 | 4,200 | | |
| | Descuento sobre renta | 1,500 | | | |
| | Gastos de situación | 200 | | | |
| | Cambios ganados | 500 | | 16,200 | |
| = | Utilidad de operación m=(g-h) | | | | 283,000 |
| - | Otros gasto: (n) | | | 10,000 | |
| | Utilidad en ventas devolucións | 9,000 | | | |
| | Perdida en ventas de valor | 6,000 | | | |
| + | Otros Productos: (ñ) | | | 0 | |
| | Diniedos cobrados | 1,900 | | | |
| = | Utilidad del Ejercicio o= (m-n-ñ) | | | 9,100 | |
| | | | | 273,900 | |
| | Gerente | | | Contador | |

| LA COMERCIAL MERCANTIL, S.A. | | NOMBRE: RICARDO MAGLIONI MONTALVO | FECHA: 17-05-2018 | | |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------|-----------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (CIFRAS EN PESOS) | | FORMA DE REPORTE | C=A-P | | |
| CÓDIGO | CONCEPTO | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 100 | ACTIVO | | | | 4100000 |
| 101 | ACTIVO CIRCULANTE | | | | 3,100,000 |
| 101 1 | Efectivo | | | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | CAJA | 1,000,000 | | | |
| | BANCOS | 1,000,000 | | | |
| 101 2 | INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 000 | | | |
| 101 3 | CUENTAS POR COBRAR | | 1,600,000 | | |
| | CLIENTES | 500,000 | | | |
| | DOC. POR COBRAR | 700,000 | | | |
| | DEUDORES DIVERSOS | 400,000 | | | |
| 101 4 | INVENTARIOS | | | 1,500,000 | |
| | MERCANCIA | 1,500,000 | | | |
| 101 5 | PAGOS ANTICIPADOS | | | | |
| 102 | ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | 4,300,000 |
| 102 1 | PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS | | | 4,000,000 | |
| | EDIFICIOS | 2,000,000 | | | |
| | MOBILIARIO Y EQUIPO | 1,200,000 | | | |
| | EQUIPO Y REPARTO | 800,000 | | | |
| 102 2 | INTANGIBLES | | | | |
| 102 3 | OTROS | | | 300,000 | |
| | GASTOS DE INSTALACIÓN | 300,000 | | | |
| 200 | PASIVO | | | | 3,800,000 |
| 201 | PASIVO CIRCULANTE | | | | 2,600,000 |
| 201 1 | PROVEEDORES | | | 1,000,000 | |
| 201 2 | DOC. POR PAGAR | | | 800,000 | |
| 201 3 | ACREEDORES DIVERSOS | | | 800,000 | |
| 202 | PASIVO NO CIRCULANTE | | | | 1,200,000 |
| 202 1 | ACREEDORES HIPOTECARIOS | | | 1,000,000 | |
| 203 | OTROS A LARGO PLAZO | | | | |
| 203 1 | RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO | | | 200,000 | |
| 300 | CAPITAL CONTABLE | | | | 5,600,000 |
| 301 | CAPITAL CONTRIBUIDO | | | | 3,450,000 |
| 301 1 | CAPITAL SOCIAL | | | 3,437,200 | |
| 302 | CAPITAL GANADO | | | | 162,700 |
| 302 1 | RESULTADO DEL EJERCICIO | | | 62,700 | |

[LOGO DE TU EMPRESA]

FORMA DE CUENTA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE ENERO DE 2018
CIFRAS EN MILLES DE PESOS

| ACTIVO | | PASIVO | |
|-----------------------------------|-------------|---|------------|
| Activo Circulante | | NIF B-6 | |
| Efectivo | 0.00 | Pasivo Circulante | 0.00 |
| Caja | 0.00 | Proveedores | 0.00 |
| Bancos | 0.00 | Acreedores | 0.00 |
| Instrumentos financieros | 0.00 | Documentos por pagar | 0.00 |
| Boletín C-2 | 0.00 | Acreedores Bancarios | 0.00 |
| Boletín C-3 | 0.00 | IVA caudado | 0.00 |
| Cuentas por cobrar | 0.00 | IVA Pendiente de causar | 0.00 |
| Clientes | 0.00 | Impuestos y derechos por pagar | 0.00 |
| Documentos por Cobrar | 0.00 | Impuestos y derechos retenidos por entregar | 0.00 |
| Deudores Diversos | 0.00 | Impuestos por "Pagar" (ISF por pagar) | 0.00 |
| Inventarios | 0.00 | PTU | 0.00 |
| Mercancia | 0.00 | Otros a corto plazo | |
| Pagos anticipados | 0.00 | | |
| Total Activo Circulante | 0.00 | Total Pasivo Circulante | \$0 |
| Activo No Circulante | | Boletín C-9 | |
| Propiedades planta y equipo | 0.00 | Pasivo No Circulante | 0.00 |
| Terrenos | 0.00 | Acreedores Hipotecarios a largo plazo | 0.00 |
| Edificios | 0.00 | Acreedores Bancarios a largo plazo | 0.00 |
| Mobiliario y Equipo | 0.00 | Documentos por pagar a largo plazo | 0.00 |
| Equipo o Reparto | 0.00 | otros a largo plazo | |
| Intangibles | | Rentas cobradas por anticipado | |
| Derechos de Autor | 0.00 | Total Pasivo No Circulante | \$0 |
| Patentes | 0.00 | | |
| Marcas registradas | 0.00 | SUMA DEL PASIVO | \$0 |
| Franquicias | 0.00 | | |
| Gastos de Constitución | 0.00 | CAPITAL CONTABLE | |
| Otros | | NIF A-5 | |
| Fondos a Largo Plazo | 0.00 | Capital Contribuido | 0 |
| Cuentas por cobrar a largo plazo | 0.00 | Capital Social | 0 |
| Pagos anticipados a largo plazo | 0.00 | Aportaciones para futuro aumento de capital | 0 |
| Seguros Pte. Por Ant. | 0.00 | Prima en Venta de Acciones | 0 |
| Gastos de instalación | 0.00 | | |
| Total Activo No Circulante | 0.00 | Capital Ganado | \$0 |
| | | Resultados de ejercicios anteriores | 0 |
| | | Resultados del ejercicio | 0 |
| | | Total Capital contable | \$0 |
| | | SUMA DEL CAPITAL CONTABLE | \$0 |
| | | SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE | \$0 |
| | | SUMA DEL ACTIVO | \$0 |