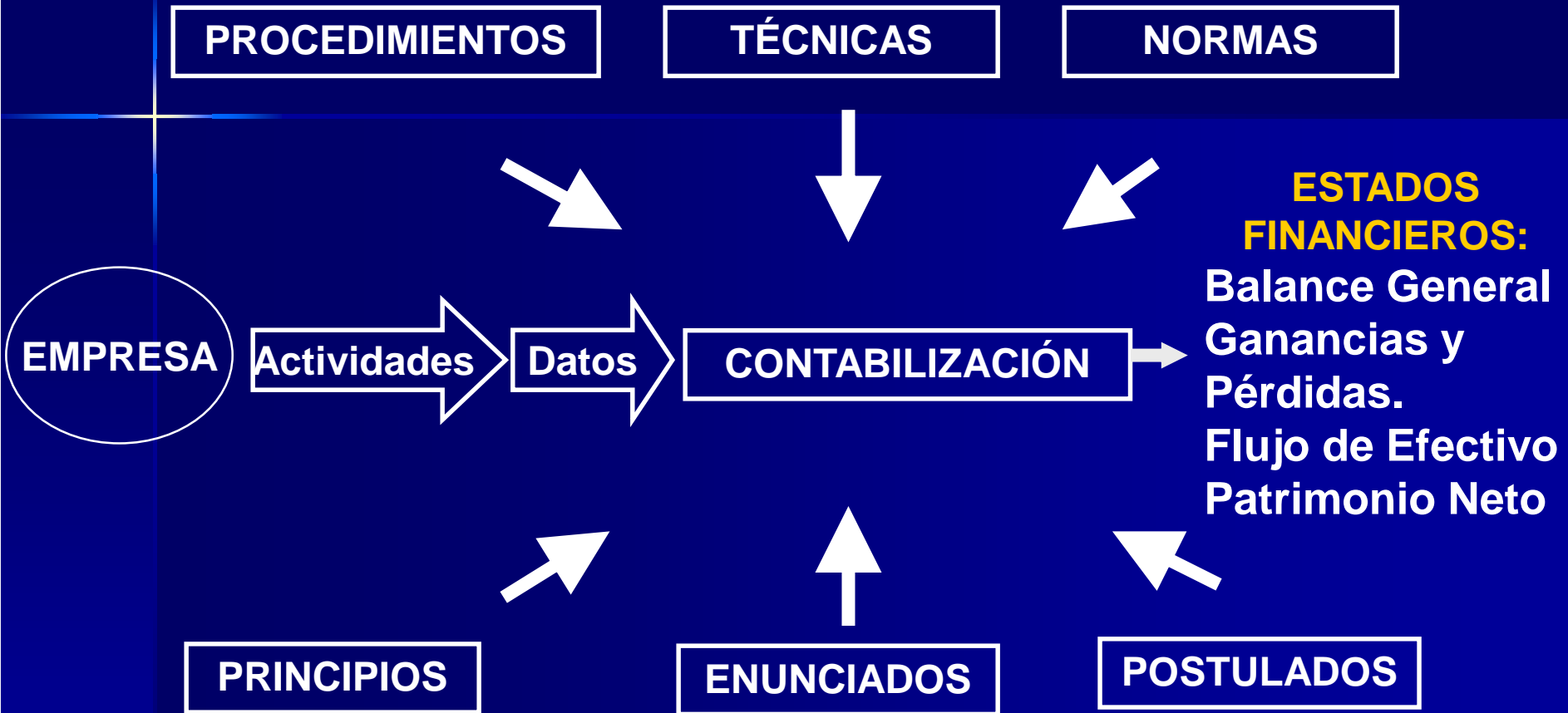


# ESTADOS FINANCIEROS



# CONOCIENDO EL PROCESO CONTABLE



**Los Estados Financieros deben presentarse con las Notas a los Estados Financieros.**

# ESTADOS FINANCIEROS

**BALANCE  
GENERAL**

**GANANCIAS  
Y PERDIDAS**

**CAMBIOS EN EL  
PATRIMONIO NETO**

**FLUJO DE  
EFECTIVO**

**NOTAS**

# ESTADOS FINANCIEROS



# ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



## 1. SITUACIÓN FINANCIERA:

**Lista de los recursos (activos) con que cuenta la empresa, las obligaciones que ha de cumplir (pasivos) y la situación que guardan los derechos de los propietarios (capital) a una fecha determinada.**

# ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



## 2. EL ESTADO DE RESULTADOS:

Muestra los ingresos, costos y gastos, así como la utilidad o pérdida neta como resultado de las operaciones de la entidad. (Rentabilidad de la operación)

# ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



## 3. ESTADO DE VARIACIONES DEL CAPITAL CONTABLE:

Muestra los cambios en la  
inversión de los dueños de la  
empresa.

# ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



## 4. EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA:

Lista cuales fueron las fuentes y las aplicaciones de los recursos.

Informa sobre la liquidez del negocio.



# LIMITACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Los EF presentarán las transacciones de acuerdo con las reglas particulares que se hayan aplicado
  2. Están expresados en unidades monetarias (instrumento de medición) por tanto tiene un valor que cambia
3. Los EF no representan el valor del negocio, sino el valor de los recursos y obligaciones cuantificables para el negocio, no cuantifican los recursos humanos, el producto la marca, el mercado.
4. Los EF se refieren a negocios en marcha, y se basan en estimaciones y juicios personales, por tanto la información contable no es exacta.

# **ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

**RATIOS FINANCIEROS**

**ANALISIS COOPORATIVO**

**EMPRESA MODELO SAC**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
AL 31 de Diciembre del 2021 y Dic 2020  
(Expresado en Nuevos soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>Dic. 2021</u>	<u>Dic. 2020</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>Dic. 2021</u>	<u>Dic. 2020</u>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	31,692.33	168,099.62	Sobre giro Bancario	-	-
Cuentas Cobrar Comerciales (Neto )	260,137.62	1,490,170.56	Obligaciones Financieras	1,347,761.49	1,704,844.84
Otras Cuentas por Cobrar	176,116.63	98,442.67	Cuentas Pagar Comerciales	3,000.00	64,932.15
Existencias	795,306.48	195,908.37	Otras Cuentas Por Pagar	100,333.56	86,126.79
Gastos Contratados por Anticipado	-	-	Provisiones	-	-
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1,263,253.06</b>	<b>1,952,621.22</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,451,095.05</b>	<b>1,855,903.78</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Inmueble , Maquinaria y Equipo ( Neto )	1,735,365.05	807,183.55	Otras Cuentas por Pagar	-	200,000.00
Intangibles ( Neto )	-	-	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>	<b>200,000.00</b>
			<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
			Capital Social - Aportes	3,100.00	3,100.00
			Capital Adicional Socios	209,866.97	173,542.28
			Excedente de Revaluacion	1,104,998.82	131,901.49
			Reserva Legal	124,730.45	77,403.79
			Resultado Acumulado	203,923.77	229,268.60
			Resultado de Ejercicio	-99,096.95	88,684.83
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>1,735,365.05</b>	<b>807,183.55</b>	<b>Total Patrimonio neto</b>	<b>1,547,523.06</b>	<b>703,900.99</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,998,618.11</b>	<b>2,759,804.77</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,998,618.11</b>	<b>2,759,804.77</b>

EMPRESA MODELO SAC  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
AL 31 de Diciembre del 2021 y Dic 2020  
(Expresado en Nuevos Soles)

	Dic. 2021		Dic. 2020	
Ventas Netas (Ventas )	4,235,654.41		4,625,206.52	
<b>Ventas Netas (FLO + Drawback)</b>	<b>180,397.54</b>		<b>408,120.62</b>	
	4,416,051.95	100.0%	5,033,327.14	100.0%
(-)Costo de Venta	-3,836,022.02	-86.9%	-3,995,188.64	-79.4%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>580,029.93</b>	13.1%	1,038,138.50	20.6%
(-)Gastos de ventas	-314,396.88	-7.1%	-471,444.19	-9.4%
(-)Gastos Administrativos	-323,865.59	-7.3%	-325,644.54	-6.5%
(+) Otros Ingresos	27,107.78	0.6%	77,688.46	1.5%
(+) Otros Ingresos (Proyectos )	154,281.93	3.5%	100,277.84	2.0%
(-)Otros Gastos	-3,598.02	-0.1%	-2,200.92	0.0%
(-)Otros Gastos (Proyectos )	-108,778.59	-2.5%	-86,517.31	-1.7%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>10,780.56</b>	0.2%	330,297.84	6.6%
(+)Ingresos Financieros	31,102.18	0.7%	62,081.78	1.2%
(-)Gastos Financieros	-140,979.69	-3.2%	-295,599.79	-5.9%
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-99,096.95</b>	-2.2%	96,779.83	1.9%
(-) Impuesto a la renta	-	0.0%	-8,095.00	-0.2%
<b>UTILIDAD EJERCICIO</b>	<b>-99,096.95</b>	-2.2%	<b>88,684.83</b>	1.8%

## INDICADORES DE LIQUIDEZ

		<u>Dic. 2021</u>		<u>Dic. 2020</u>	
LIQUIDEZ CORRIENTE	AC	1,263,253.06	0.87	1,952,621.22	1.05
	PC	1,451,095.05		1,855,903.78	

**TEORIA** : Relaciona los Activos Corrientes frente a los pasivos corrientes de modo que cuanto mas elevado sea el coeficiente alcanzado , mayor posibilidad de cumplir con sus obligaciones corto plazo

## CAPITAL DE TRABAJO

Version USA	<u>AC-PC = CT</u>	-187,841.99	USA	96,717.44	USA
Version Europea ( Francia )	N C + PN - ANC	-187,841.99	EUR	96,717.44	EUR

**RAZON ACIDA**AC - EX - GPA

467,946.58

0.32

1,756,712.85

0.95

PC

1,451,095.05

1,855,903.78

**TEORIA** : Es una medida estricta de liquidez porque indica la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones , prescindiendo de aquellos activos con menor liquidez de realización de efectivo.

Si es muy superior a 1 ; estaría indicando el exceso de activos líquidos monetarios que están expuestos a la inflación o al tipo de cambio si es que esos estuvieran en moneda extranjera.

**PRUEBA DEFENSIVA**CB + VAL NEG

31,692.33

0.02

168,099.620

0.09

PC

1,451,095.05

1,855,903.78

**TEORIA** : También llamado ratio de tesorería mide la capacidad de pago que se tiene con los activos más líquidos en un breve plazo es decir de inmediato.

## RATIOS DE ENDUEDAMIENTO

<b>ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL</b>	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO NETO}} * 100$	1,451,095.05	<b>93.77</b>	2,055,903.78	<b>292.07 %</b>
( % )		1,547,523.06		703,900.99	

**TEORIA** : Es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio . Este Ratio evalúa el impacto total con relación al patrimonio

<b>ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO</b>	$\frac{P T}{A T} * 100$	1,451,095.05	<b>48.39</b>	2,055,903.78	<b>74.49 %</b>
		2,998,618.11		2,759,804.77	

**TEORIA** : Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores ya sea en el corto o largo plazo en los activos , en este caso el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores

## RATIOS DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD NETA DEL PATRIMONIO	U N	*100	-99,096.95	-6.40	88,684.83	12.60 %
( R.O.E )	P N		1,547,523.06		703,900.99	

**TEORIA** : Esta razón lo obtenemos dividiendo la utilidad neta y el patrimonio neto.  
Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el accionista

RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS	U N	*100	-99,096.95	-3.30	88,684.83	3.21 %
( R.O.A )	A T		2,998,618.11		2,759,804.77	

**TEORIA** : Lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles  
Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente a los accionistas

RENTABILIDAD DE LA VENTAS NETAS	U N	*100	-99,096.95	-2.34	88,684.83	1.92 %
	V. N		4,235,654.41		4,625,206.52	

**TEORIA** : Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas . Mide el porcentaje de cada unidad monetaria de ventas que queda después de que todos los gastos incluyendo los impuestos han sido deducidos  
Cuanto mas alto sea el porcentaje mejor dividendos percibirán los accionistas