

Amigo, amigo, amix. **Lo primero que vas a hacer en este curso es imprimir esta hoja y memorizar.** No importa que no entiendes nada, has memorizado cosas peores, pero si memorizas esas cuentas (que serán explicadas en tu clase y tmb los resúmenes), tu vida será mejor en los próximos 4 ciclos.

Estado de Situación financiera:

ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
Activo Corriente	PASIVO
Efectivo y equivalentes de efectivo	Pasivo Corriente
Inversiones financieras	Sobregiro bancario (no es cuenta)
Cuentas por cobrar comerciales, neto de estimación de cuentas de cobranza dudosa	Obligaciones financieras
Otras cuentas por cobrar:	Cuentas por pagar comerciales
IGV por recuperar	Otras cuentas por pagar:
Anticipo a proveedores	IGV por pagar
Préstamos al personal y accionistas	Remuneraciones por pagar
Intereses por cobrar	Anticipo de clientes
Depósitos en garantía otorgados	Intereses por pagar
Inventarios, neto de estimación por desvalorización de existencias	Depósitos en garantía recibidos
Servicios contratados por anticipado	Cuentas por pagar Diversas
Total Activo Corriente	Pasivo No Corriente
Activo No Corriente	Obligaciones financieras Largo plazo
Inversiones mobiliarias	TOTAL PASIVO
Inversiones inmobiliarias	PATRIMONIO
Propiedad, planta y equipos, neto de depreciación acumulada	Capital
Activos intangibles, neto de amortización acumulada	Reserva legal
Otros activos	Resultados acumulados
Total Activo No Corriente	Total Patrimonio
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

Estado de Resultados (hay dos subtipos) En tu examen te pueden decir cualquiera

Estado de Resultados por función:

CG UL S.A. Estado de Resultados Del 1/1 al 31/12/2021 Expresado en soles	
O	(+) Ventas brutas 15.654,004
P	(-) Devoluciones, descuentos en ventas 189,653
E	(=) Ventas netas 15.464,351
R	(-) Costo de ventas 10.979,416
A	(=) Utilidad bruta 4.484,935
T	(-) Gastos de administración 974,935
I	(-) Gastos de ventas 1.244,786
V	(+) Otros ingresos 5,764
O	(-) Otros gastos 4,122
	(=) Utilidad operativa 2.266,856
	(+) Ingresos financieros 250,880
	(-) Gastos financieros 487,900
	(=) Utilidad antes de impuesto a la renta 2.029,836
	(-) Impuesto a la renta 608,951
	(=) Utilidad neta 1.420,885

Estado de Resultados por naturaleza:

CG UL S.A. Estado de Resultados Por el mes terminado el 31 de diciembre del 2021 Expresado en soles	
O	(+) Ventas brutas 15.654,004
P	(-) Devoluciones, descuentos en ventas 189,653
E	(=) Ventas netas 15.464,351
R	(-) Costo de ventas 10.979,416
A	(=) Utilidad bruta 4.484,935
T	(-) Remuneraciones 1.320,837
I	(-) Alquiler de locales 125,896
V	(-) Depreciación 58,746
O	(-) Amortización 9,324
	(-) Seguridad 12,000
	(-) Mantenimiento y limpieza de oficinas 8,500
	(-) Seguros 6,790
	(-) Comisiones en venta 236,781
	(-) Publicidad 374,935
	(-) Electricidad, agua, telefonía, internet 65,912
	(+) Recupero de cuentas por cobrar 5,764
	(-) Pérdida en venta de PPE 4,122
	(=) Utilidad operativa 2.266,856
	(+) Intereses ganados 250,880
	(-) Intereses de préstamos recibidos 487,900
	(=) Utilidad antes de impuesto a la renta 2.029,836
	(-) Impuesto a la renta 608,951
	(=) Utilidad neta 1.420,885