

# CONTABILIDAD INTERMEDIA (CA72)

## CUADERNO DE TRABAJO

2014-0





## **SEMANA N°1: PRINCIPIOS CONTABLES**

### **CASO 1.- Resultado tributario y resultado contable.**

La empresa Fitoalgas SAC ha registrado sus operaciones contables durante el año 2012 en concordancia a las normas contables obteniendo utilidad contable antes de participaciones e impuesto (UAPI) en su Estado de Resultados por el importe de S/.320,000 al cierre de dicho año.

A fin de determinar el impuesto a la renta la empresa cuenta con la siguiente información:

- a) Se ha determinado que existen adiciones al resultado contable por efecto de las normas tributarias ascendente a S/.40,000.
- b) También se ha determinado que existen deducciones permitidas por la ley del impuesto a la renta de S/.15,000.
- c) La participación de los trabajadores en los resultados de la empresa es del 5%.

Datos Adicionales:

Ventas S/.1 200 000; Costo de Ventas S/. 800 000; Gastos Operativos S/.80 000;  
Capital Social S/. 100 000; Reserva Legal S/. 10 000; Resultados Acumulados S/.50 000

Se solicita:

1. Determinar el impuesto a la renta que correspondería por el año 2012.
2. Determinar la reserva legal (10%) según la ley general de sociedades, asumiendo que la reserva legal al cierre del ejercicio no supera el 20% del capital social.
3. Elaborar el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio.
4. Cómo afecta la determinación del impuesto a la renta, la participación de los trabajadores y la reserva legal al Estado de Situación Financiera.

### **CASO 2.- Resultado tributario y resultado contable.**

La empresa Buen Horizonte SAC ha registrado sus operaciones contables durante el año 2012 en concordancia a las normas contables, reflejando en su estado de resultados una pérdida antes de participaciones e impuestos de S/.60,000 al cierre de dicho año.

A fin de determinar el impuesto a la renta, la empresa cuenta con la siguiente información:

- a) Se ha determinado que existen adiciones al resultado contable por efecto de las normas tributarias ascendente a S/.115,000.
- b) También se ha determinado que existen deducciones permitidas por la ley del impuesto a la renta de S/.15,000.
- c) La participación de los trabajadores en los resultados de la empresa es del 10%.

Datos Adicionales:

Ventas S/.1 200 000; Costo de Ventas S/. 800 000; Gastos de personal S/.200 000; Gastos por servicios de terceros S/. 200 000; Gastos por Valuación y deterioro de activos S/.40 000; Gastos Financieros S/.20 000; Capital Social S/.100 000; Reserva Legal S/. 10 000; Resultados Acumulados S/. 95 000.

Se solicita:

4.1 Determinar el impuesto a la renta que correspondería por el año 2012.

4.2 Determinar la reserva legal (10%) según la ley general de sociedades, si la reserva legal al cierre del ejercicio no superara 1/5 del capital social.

4.3 Cómo afectan la determinación del impuesto a la renta, la participación de los trabajadores y la reserva legal en el Estado de Situación Financiera.

### **CASO 3- Resultado tributario y resultado contable.**

En el año 2012 la empresa SAUCO SAC ha registrado sus operaciones en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados, obteniendo como pérdida contable antes de participaciones e impuesto a la renta de S/.12,000 al cierre de dicho año.

Producto del análisis de sus partidas contables conoce la siguiente información:

- Se ha determinado que se registraron multas y sanciones tributarias por S/52,000 los cuales son gastos no aceptados tributariamente y deben adicionarse para el cálculo de la renta imponible.
- Existen gastos personales del gerente por S/.20,000 que no son aceptados tributariamente y deben adicionarse para el cálculo de la renta imponible.
- Existen deducciones aplicables por S/.5,000.
- La participación de los trabajadores en los resultados de la empresa es del 10%.

### **Se solicita determinar e indicar lo siguiente:**

- La base imponible al cierre del ejercicio es:
- El impuesto a la renta de la empresa al cierre del año 2012 es:
- La participación de utilidades a distribuir a los trabajadores es:
- El resultado neto contable de la empresa al cierre del ejercicio es:

## **SEMANA N° 2: PLAN CONTABLE**

### **CASO 1**

Las cuentas del balance de la empresa FLORIDA COMERCIAL SAC, al cierre de sus operaciones al 31 de diciembre del 2011, presentan los siguientes saldos, expresados en nuevos soles:

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo deudor</b>	<b>Saldo Acreedor</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	855,750	
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	431,700	
Cuentas por cobrar al personal	2,500	
Cuentas por cobrar diversas – terceros	7,750	
Mercaderías	293,000	
Seguros contratados por anticipado	12,000	
Inversiones mobiliarias	150,000	
Terrenos	187,500	
Tributos por pagar		64,000
Remuneraciones y participaciones por pagar		4,350
Cuentas por pagar comerciales- terceros		277,750
Parte corriente de cuentas por pagar diversas		6,000
Cuentas por pagar diversas a largo plazo		400,500
Capital Social		750,000
Excedente de revaluación		152,650
Reserva legal		150,000
Resultados acumulados		134,950
<b>TOTALES</b>	<b>1,940,200</b>	<b>1,940,200</b>

### **Las operaciones que realiza la empresa en el ejercicio 2012 son las siguientes:**

- 1.- La empresa efectúa el cobro del activo exigible a cliente por S/.130,000 y se efectúa el depósito en cuenta corriente del banco.
2. La empresa vende al crédito, según Fact. 001-0368, parte del activo realizable a su cliente Primate SAC, por un precio de venta de S/.45,220. El margen bruto de dicha venta es del 40%.
- 3.- Se efectúa la compra de mercaderías al contado por un valor de S/.30,000. El pago de la factura se efectúa con el activo disponible mediante giro de cheque.
- 4.- El personal efectúa un depósito en la cuenta corriente de la empresa por deuda que mantenía por S/.2,000.

5.- Se realiza una provisión de S/.20,000 por desvalorización de existencias al determinarse la pérdida de valor del stock de mercaderías.

6.- La empresa recibe el 20 de mayo la factura de Publicidad Exito SAC por un valor de venta de S/.48,000. Dicho contrato de publicidad es por 01 año, con vigencia a partir del 01 de junio. La factura es pagada mediante giro de cheque.

7.- La empresa emite una nota de crédito, al cliente Primate SAC, devolución de mercaderías por un precio total de S/.5,712, referido a la Fact. 001-0368.

8.- La empresa cobra el importe correspondiente al cliente Primate y lo deposita en cuenta corriente.

9.- Se realiza el pago de tributos por pagar por la suma de S/.47,000 mediante giro de cheque.

10.- Los sueldos del período ascendieron a S/.34,000 ( No considerar aportes ni descuentos). Se pago el 90% de los mismos mediante cheque.

11.- Las provisiones del período son: CTS S/.5,100; vacaciones S/.4,200 y de gratificaciones S/.5,500.

12.- La empresa compra el 20 de agosto, 05 computadoras al crédito, por un valor venta S/.2,500 cada una. Las computadoras se encuentran disponibles para su uso el 01 de Setiembre y tienen una vida útil de 4 años y un valor residual total de S/.2,500.

13.- El saldo del activo diferido al 31.12.2011 corresponde a 12 meses de vigencia.

14.- Se recibieron recibos por los servicios básicos por un valor de venta de S/.14,000.

15.- Registrar la depreciación del ejercicio y el devengado de gastos que correspondan.

**Se solicita al 31 de diciembre 2012:**

a).- Preparar los registros contables correspondientes, utilizando el PCGE.

b).- Elaborar el Estado de Resultados (considerar las cuentas de gastos y no el destino de los mismos).

## **CASO 2**

La empresa pesquera Tiburón S.A. se dedica a la exportación de conservas de tiburón al mercado asiático. La compañía ha iniciado operaciones el 1 de marzo del 2012 y su única transacción ha sido una venta al mercado de China por un valor de US\$1,500,000. a la fecha de la transacción (15 de marzo) el tipo de cambio fue de S/.2.95. Se pide efectuar el ajuste por tipo de cambio, al cierre de marzo, si se sabe que a esa fecha (del cierre) la empresa ha cobrado el 30% de la factura y además el tipo de cambio es de S/.2.97.

## **CASO 3**

La empresa Publicistas Aliados ha firmado un contrato de publicidad muy importante con una empresa de Telecomunicaciones en virtud del cual, a partir del 1 de julio del 2012 y por el espacio de 1 año calendario, se publicarán avisos en una conocida revista con periodicidad mensual. El importe total del contrato ha sido de S/.1,428,000 (ya incluye el IGV). Al cierre del año 2012, la empresa publicistas ha efectuado el reconocimiento del ingreso por un importe de S/.600,000. Se pide efectuar el asiento al momento de celebrar el contrato y el ajuste al 31 de diciembre por el ingreso si es que corresponde.

## **CASO 4**

La compañía comercial ABT dedicada a la compra venta de equipos celulares, ha pedido un préstamo al Banco de Crédito por un importe de S/.1,400,000 pagaderos trimestralmente. Este préstamo devenga un interés de S/.2,500 mensuales el cual es pagado cada tres meses. El préstamo fue otorgado el 1 de febrero del 2012. Se pide efectuar los ajustes necesarios, de ser el caso, al 30 de abril, si se sabe que aún la empresa no ha efectuado ningún registro de intereses. Asimismo efectuar la cancelación de los intereses trimestrales.

## **CASO 5**

Comercial Venegas S.A. se dedica a la compra y venta de automóviles deportivos y para lo cual alquila un local en el distrito de San Isidro. A fines del mes de febrero del 2012, firmó un contrato con la señora Burga propietaria del local y cuyo esposo es un conocido dirigente deportivo; dicho contrato fue firmado por 1 año por un importe anual de S/.324,000 y es vigente a partir del 1 de marzo del 2012. Al 31 de diciembre del 2012, la empresa Comercial Venegas ha reconocido como gasto del periodo por alquileres el importe de S/.243,000. Se pide efectuar el ajuste en el resultado del periodo de ser necesario.

## **SEMANA N°3: VENTAS / CUENTAS POR COBRAR**

### **CASO 1**

Con fecha 31 de marzo de 2012 se emitió la factura 001-2564 al cliente COMERSA SAC por un importe total de S/.2`360,000 incluido el IGV. El margen bruto de la venta es del 75%.

Debido al volumen de sus compras la empresa le emite una nota de crédito por el importe total del 10% de su factura.

A fin de darle facilidades para el pago del importe pendiente, el cliente acepta que se le emita una nota de débito por intereses de 3% mensuales. La nota de débito calculada sobre el importe pendiente de pago incluye el IGV. El cliente firma una letra a 90 días.

La empresa realiza el canje de los documentos pertinentes por la letra del cliente.

La letra es enviada al descuento en el BCP, quien nos cobra el 5% por gastos de descuento de la letra y la diferencia se abona en nuestra cuenta corriente.

#### **Se solicita:**

- 3.1. Registrar la nota de crédito por el descuento otorgado.
- 3.2. Registrar la nota de débito por el financiamiento.
- 3.3. Registrar el canje con letra.
- 3.4. Registrar el descuento de la letra en el banco.
- 3.5. Cómo afecta en el estado de resultados las operaciones registradas en los puntos 3.1 al punto 3.4?
- 3.6. ¿Qué asientos registraría al vencimiento de la letra, conociendo además que el banco comunicó a la empresa que el cliente pagó la letra?

### **CASO 2**

Se descuentan dos letras en el Banco a una tasa de descuento del 6%, cada una de un valor nominal de S/.50,000. Ya se habían registrado los intereses del 8% mensual que cobra nuestra empresa, por la letra del cliente A, pero faltan registrar los intereses de la letra del cliente B con la misma tasa. Ambas letras vencen en 90 días.

#### **Se solicita:**

- 2.1 Registrar los intereses de la letra B
- 2.2 Registrar el canje de ambas letras.
- 2.3 Asumir que a los 90 días el cliente A, paga al Banco, pero el cliente B no paga. Por los gastos de protesto el banco cobra S/.500. Efectuar los registros correspondientes.

### **CASO 3**

Las siguientes son las operaciones realizadas por la empresa PUBLICISTAS SA durante el 2013, cuyo giro principal es brindar servicios de publicidad y vender artículos publicitarios.



- a) El 15/02/13 recibió en su cuenta corriente del BCP S/.10,000 por la cobranza de una letra realizada por el Banco. Dicha letra había sido enviada a la sección cobranzas del Banco el año anterior. El valor total de la letra cobrada asciende a S/.11,000; se sabe que el diferencial no depositado en la cuenta corriente corresponde al servicio de cobranza del Banco.
- b) El 15/04/13 emitió la factura #102 a Supermercados Limeños SA por la venta al crédito de artículos publicitarios por un precio total de S/. 70,800 y ese mismo día el cliente devolvió artículos por un valor de venta de S/.10,000 por haber un error en el diseño de esos artículos. La Compañía emitió la nota de crédito #52 por la devolución. Se sabe que el margen bruto para esta operación fue de 40%.
- c) El 16/05/13 emitió la nota de crédito #53 por un total de S/. 3,540 (incluido IGV) por descuento por pronto pago a Supermercados Limeños SA ya que pagó el total de su deuda pendiente. Considere que al cierre del año anterior no tenía ninguna deuda pendiente.
- d) El 21/08/13 emitió la factura #103 por un precio total de S/. 141,600 por publicidad por un año que será brindada por la Compañía a partir del 1 de noviembre de 2013 a Constructores Precisos SA. Dicha factura fue pagada por el cliente 50% al contado mediante transferencia bancaria y el saldo sería pagado el 31/12/13.
- e) El 31/12/13 emitió la nota de débito #21 por intereses por un valor de venta de S/.3,000 a Constructores Precisos SA ya que solicitó una prórroga de 3 meses del saldo pendiente de la factura #103. El saldo pendiente de pago de dicha factura #103 y la nota de débito #21 fueron canjeadas por una letra con vencimiento al 31/03/14.
- f) El 31/12/13 se contabilizó las operaciones devengadas durante el 2013 de en relación a las transacciones realizadas en los puntos a) al e).

Se solicita al 31/12/2013 lo siguiente:

- 3.1 Registrar cada una de las transacciones indicadas.
- 3.2 Cuál es el saldo del rubro cuentas por cobrar a presentarse en el Estado de Situación Financiera (detalle su composición).

## SEMANA N° 4: CONCILIACIÓN BANCARIA

### CASO 1

El saldo del componente Efectivo y Equivalente de Efectivo según libros, al 30 de septiembre de 2012, asciende a:

Fondo Fijo	S/. 8,200	
Cuenta Corriente Scotiabank MN	S/. 106,047	
Cuenta Corriente BBVA ME	US\$ 532,000	registrados al T/C de S/.2.80 por dólar.

El Gerente Financiero de la empresa “Minera Chinalco Peru S.A.” le solicita preparar la conciliación bancaria al 31 de octubre de 2012 de la Cuenta Corriente N° 001-0183143 en MN que la empresa mantiene en el Scotiabank de acuerdo con la siguiente información, ya que las otras cuentas no tuvieron movimiento.

ESTADO DE CUENTA				
CUENTA CORRIENTE N° 001-0183143				
En nuevos soles				
Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldo
	Saldo mes anterior			106,047
14-oct	Cheque No.1542	2,563		103,484
19-oct	Cheque No.1543	5,128		98,356
25-oct	Cheque No.1545	16,425		81,931
30-oct	Cheque No.1602	2,000		79,931
31-oct	Nota de cargo No.80989801	22,100		57,831
31-oct	Nota de cargo No. 80989816	356		57,475
31-oct	Nota de abono No.109238105		743	58,218
31-oct	Nota de abono No.109238119		1,467	59,685
	<b>Saldo anterior</b>	<b>Total débitos</b>	<b>Total créditos</b>	<b>Saldo</b>
	106,047	48,572	2,210	59,685

Los siguientes cheques fueron girados por la empresa durante el mes de octubre:

Cheque No. 1542 al cheque No.1546 por un total de S/.24,320.

Además, la empresa depositó en la cuenta del Scotiabank un cheque de un cliente por S/.6,400 que no fue considerado por el banco por no tener fondos, pero sí fue registrado por la empresa.

Se sabe que el 2 de noviembre de 2012 se recibieron los siguientes documentos emitidos por el Banco el día 31 de octubre de 2012, los cuales no han sido registrados por la empresa.

- a) Nota de Cargo No. 2031 por S/.22,100, el cual tenía los siguientes conceptos: Cancelación de un préstamo bancario que mantenía la empresa por S/.20,000 más intereses por S/.2,100. El mencionado préstamo fue otorgado por el Scotiabank hace 30 días y tenía como fecha de vencimiento el 31 de octubre del 2012.

- b) Nota de Cargo No. 80989816 por S/.356 relacionado con gastos de mantenimiento de la cuenta corriente.
- c) El cheque No. 1602 fue cargado por error a la cuenta de la compañía.
- d) Nota de abono Nro 109238105 correspondiente a intereses devengados en la cuenta corriente.
- e) Nota de Abono No. 109238119 por S/.1,467 por una transferencia recibida del cliente “Argentum”, cancelando la factura No.002-312.

**Se pide:**

- 3.1. Preparar la conciliación bancaria al 31 de octubre de 2012.
- 3.2. Realizar los asientos de ajuste que correspondan. Se sabe que el T/C de cierre de octubre es de S/.3.1 por dólar.
- 3.3 Determinar el efecto en:
  - Utilidad operativa
  - Utilidad antes de participaciones e impuestos
  - Cuentas por cobrar comerciales
- 3.4. Determinar el saldo contable del rubro efectivo y equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera

**CASO 2**

La Compañía “Bravo S.A.” mantiene una cuenta corriente en el BCP en moneda nacional. Al 31 de diciembre de 2012 su estado de cuenta bancaria mostraba un saldo acreedor de S/.30,525. Sin embargo, el saldo contable de esa cuenta corriente mostraba un saldo deudor diferente. A continuación se le brinda la información para que realice la conciliación bancaria correspondiente al 31.12.2012.

- a) EL BCP realizó un cargo de S/.40 por mantenimiento de cuenta el cual fue anunciado a la empresa el 07 de enero de 2013.
- b) EL BCP recibió un cheque de un cliente de la empresa por S/.4,567 pero el contador de la empresa nunca tuvo conocimiento de esa operación.
- c) Se registró el cargo automático del mes por los servicios de luz y agua por un total de S/.2,820 pero estos gastos no fueron provisionados ni registrados su pago por la empresa.
- d) A fin de año, la empresa registró en su contabilidad el depósito de un cheque del BCP por S/.13,550, correspondiente a un cliente, pero el BCP hizo efectivo el abono tres días después.
- e) El BCP abonó por error un importe de S/.2,000 que debió abonarse en la cuenta corriente de otro cliente del banco.
- f) La empresa pagó con cheque la remuneración de un empleado por S/.2,800 pero al 31.12.2012 el empleado aún no había cobrado el cheque por el banco.
- g) Un cliente de la empresa depósito en la cuenta del BCP un cheque sin fondos por S/.4,400 por lo que no fue considerado por el banco, pero fue registrado por la empresa.
- h) La empresa giró un cheque a Telefónica del Perú por el consumo telefónico del mes de diciembre por un total de S/.5,353 pero el cheque no fue cobrado aún.
- i) La empresa cargo en libros S/.5,500 por la cobranza a un cliente, pero esta operación correspondía al estado de cuenta del Interbank.

- j) A fin de año, el BCP registró un abono por intereses por S/.245 por la cuenta corriente que mantiene la empresa en dicho banco, pero el contador tuvo conocimiento de esta operación el 05 de enero de 2013.

### **Se solicita para el 31 de diciembre de 2012**

2.1 Determinar el saldo en libros y elaborar la conciliación bancaria, partiendo de los saldos del extracto bancario.

2.2 La empresa tiene adicionalmente una cuenta corriente en moneda extranjera en el mismo Banco, cuyo saldo acreedor según libros contables al 31 de diciembre es de S/.19,500 equivalentes a US \$ 6,500.00. Además mantiene un Fondo de Caja de S/.3,000. Teniendo en cuenta un tipo de cambio al cierre de S/. 3.02 y S/.3.05 por dólar para la compra y venta respectivamente ¿cómo se presentaría en el Estado de Situación Financiera al mes de diciembre los saldos del rubro efectivo y equivalente de efectivo?

2.3 Elaborar todos los asientos de ajuste necesarios y determinar el efecto en:

- Utilidad operativa
- Utilidad antes de participaciones e impuestos

### **CASO 3**

La empresa GOTEX S.A dedicada a la comercialización de productos textiles, realiza una serie de transacciones bancarias con la cuenta corriente que mantiene en el Scotiabank. Al 31/12/2012 el estado de cuenta del Scotiabank en moneda nacional mostraba un saldo acreedor de S/.50,018. Sin, embargo, el saldo contable de esa cuenta corriente mostraba un saldo deudor de S/.39,202.

A continuación se le brinda información para que realice la conciliación bancaria correspondiente al 31/12/12. Asimismo se le pide que registre los asientos de ajuste que considere necesarios.

- a.- El Scotiabank realizó un cargo de S/55 por mantenimiento de cuenta. Este importe no fue registrado en libros.
- b.-El Scotiabank otorgó un préstamo a la empresa por S/.35,000 con un interés devengado del 12%. La empresa registró el préstamo, pero no tuvo conocimiento del cobro de dichos intereses.
- c.- El Scotiabank recibió un cheque por S/.35,600 de un cliente de la empresa, pero el contador de GOTEX S.A registró la operación por S/.36,500.
- d.-La empresa giró cheques del Scotiabank a los siguientes proveedores:

PIVERSA	S/.2,400
Protección Personal	S/.4,500
Nextel	S/. 600
Copias Express	S/. 480

Al 31/12 sólo Protección Personal había cobrado el cheque, los otros proveedores aún no habían cobrado sus respectivos cheques.

e.- Los cargos por servicios públicos del mes, que aún no estaban registrados en libros (pagados automáticamente con la cuenta del Scotiabank) son:

Energía	S/.800
Agua	S/.650
Teléfono	S/.700

f.- A fin de mes, la empresa registró en su contabilidad el depósito de un cheque del BCP por S/.28,500 correspondiente a un cliente. El Scotiabank hizo efectivo el abono el 5/1/13.

g.- El Scotiabank abonó por error un importe de S/.6,800 que debió abonarse en la cuenta corriente de otro cliente del banco.

h.- La gerencia pagó con cheque una remuneración por S/.7,600 a un empleado de la empresa. Al 31/12 el empleado aún no había cobrado su cheque.

i.- El Scotiabank devolvió un cheque girado al proveedor "Somos Libres S.A" por S/.22,841 debido a que la firma de uno de los gerentes de la empresa GOTEX S.A no estaba registrada por el banco como una firma autorizada.

j.- A fin de mes, se autorizó el pago de unas facturas pendientes a un proveedor local, por lo que se giraron cheques del Scotiabank por S/. 15,800. Estos fueron registrados contablemente pero se entregarían recién dentro de 2 días cuando se acerque el mensajero del proveedor.

k.- Uno de los clientes de la empresa depositó en la cuenta Scotiabank un cheque por S/.9,900 que no tenía fondos por lo que fue devuelto por el banco, quien realizó el cargo respectivo en la cuenta corriente ; aunque este cheque del cliente ya había sido registrado por el departamento de Contabilidad de GOTEX S.A.

### **Se solicita para el 31 de diciembre de 2012**

3.1. Determinar el saldo en libros y elaborar la conciliación bancaria, partiendo de los saldos del extracto bancario.

3.2. Elaborar todos los asientos de ajuste necesarios y determinar el efecto en:

- Utilidad operativa
- Utilidad antes de participaciones e impuestos

## **SEMANA N° 5 : VENTAS – PROVISIÓN DE INCOBRABLES**

### **CASO 1**

La empresa Comercial La Pradera SAC se dedica a la compra venta de artículos de minería. Al inicio del año 2012 contaba S/.40,000 en Efectivo y Equivalentes de Efectivo; S/.80,500 en Cuentas por Cobrar Comerciales; S/.350,000 en Mercaderías y los resultados acumulados antes de considerar las siguientes transacciones era de S/.400,000.

#### **Registre las siguientes transacciones:**

1.1 El día 2 de marzo del 2012, efectuó una venta de 450 bolas de acero a un valor de venta unitario de S/.700. Dicha venta se efectuó con un margen bruto de 45% y fue realizada a Minaya S.A. a un plazo de 15 días.

1.2 La Compañía vendió el 5 de marzo a un plazo de 15 días a Letal S.A. explosivos por un precio de venta total de S/.500,000. Debido a que Letal SA pagó a los dos días la compra, se le concedió un descuento por pronto pago del 5% del total. El margen bruto de la venta fue de 55%.

1.3 Con fecha 12 de marzo de ese mismo año, el cliente Minaya S.A. efectuó la devolución de 50 bolas de acero ya que no correspondían a las medidas solicitadas. La empresa aceptó la devolución y procedió a emitir la nota de crédito respectiva.

1.4 Llegado el día de vencimiento, el gerente de Minaya S.A. manifestó que tenía problemas financieros y que no iba a poder pagar la deuda y que entrarían a un proceso de liquidación, por lo que el 31 de marzo la empresa Comercial La Pradera S.A.C. ha reconocido una estimación de cobranza dudosa por el 100% del derecho.

1.5 El 15 de abril del 2012; Minaya S.A. logró conseguir un dinero y pagó en efectivo el 50% de la deuda; asimismo entregó como parte de pago, explosivos por un valor de S/.50,000 que le son facturados a Comercial La Pradera SAC.

1.6 Por el resto de la deuda, Minaya SA manifestó que ya no iba a cancelarla, por lo que se decide castigar dicho monto.

1.7 Indicar **el saldo** de las siguientes cuentas del Estado de Situación Financiera, teniendo presente lo registrado.

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Mercaderías
- Cuentas por cobrar comerciales
- Estimación de cuentas de cobranza dudosa
- Resultados acumulados ( sin considerar participaciones ni cálculo de I. Rta)

## **CASO 2**

Al elaborar sus estados financieros al 31 de Octubre 2012 la empresa REVISION SAC ha determinado una serie de operaciones que no se habían registrado en su contabilidad y que se enumeran a continuación:

- a) El 20 de setiembre se vendió mercaderías por un precio total de S/.94,400 a LA FLOR SAC, con un margen bruto el 30%. Dicha venta será cobrada a 90 días.
- b) Con fecha 23 de octubre del 2012, se cobra la suma de S/.15,000 correspondiente al cliente REFORESTA SAC, la cual había sido provisionada al 50% como cobranza dudosa en enero 2012.
- c) El 25 de octubre de 2012, se recibe del cliente LA PRADERA SAC un vehículo como parte de pago por un valor de venta facturado de S/.20,000. La deuda total del cliente la PRADERA SAC es de S/.28,000 y había sido totalmente provisionada como cobranza dudosa en setiembre 2011. A la fecha este cliente se ha declarado en quiebra, por lo que la empresa decide hacer el castigo respectivo.
- d) LA FLOR SAC efectúa el pago de su deuda antes del vencimiento, por lo que la empresa le emite una nota de crédito por descuento por pronto del 8% de su deuda.
- e) En diciembre del 2011 la empresa castigó el total de la deuda del cliente EL BOSQUE SAC por S/.8,500. El 28 de octubre 2012 se logra cobrar la misma

### **Se solicita al 31 de Octubre de 2012:**

- 2.1 Efectuar los asientos contables que correspondan a las operaciones mencionadas.
- 2.2 Determinar cuál es el efecto de dichas operaciones en la utilidad antes de participaciones e impuestos al 31 de octubre 2012

## **CASO 3**

La Primitiva SA presenta un saldo de Cuentas por Cobrar al 30/06/2012 de S/.12,000,000. De dichos saldos la empresa ha determinado cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 90 días por la suma de S/. 6,500,000 , por lo cual aplicará como política provisionar el 60% de dichas cuentas vencidas.

### **Se solicita:**

- a. Hacer el registro del 30/6/2012 por la provisión de cobranza dudosa.
- b. Al cierre del año la empresa logra recuperar el 30% de lo provisionado en Junio.
- c. Además, se ha determinado que el cliente A se encuentra en proceso de liquidación, y tenía cuentas provisionadas como cobranza dudosa por S/. 40,000 de un total de S/. 60,000. ¿Qué registro se realizaría al cierre del año?
- d. En enero de 2013 la empresa logra recuperar S/.30,000 del saldo de las cuentas provisionadas como cobranza dudosa del año anterior. Efectuar el registro correspondiente.

## **SEMANA N° 6: PLANILLAS, APORTES Y PROVISIONES**

### **CASO 1**

Contamos con la siguiente información respecto al siguiente trabajador la empresa SILEI SA:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Fecha ingreso</b>	<b>Sueldo Básico</b>	<b>Afiliación</b>
Emilio Zevallos	Gerente de Marketing	01.03.2012	14,000	AFP PRIMA

El Sr. Emilio Zevallos laboraba antes en la ciudad de Tacna, por lo que se le otorgó una bonificación por traslado a Lima del orden de S/.25,000 en marzo 2012.

Por los meses de enero y febrero, el señor Zevallos trabajó en Importaciones Tacna S.A. y percibió S/.18,000 en total por esos meses. El impuesto a la renta total que se le retuvo por enero y febrero ascendió a S/.2,500.

Asimismo, se sabe que en abril de 2012, el señor Zevallos percibió la correspondiente participación de utilidades de Importaciones Tacna por S/.20,000 habiéndole retenido dicha empresa el importe de S/.2,000 por impuesto a la renta.

El buen desempeño del Sr Zevallos en SILEI SA ha originado que la Gerencia General le incremente la remuneración a partir del 1 de Junio a S/.20,000.

El Sr. Zevallos se encuentra afiliado a AFP Prima y por el período de marzo a julio inclusive, se le ha retenido en SILEI SA un total de S/.33,000 por concepto del Impuesto a la renta de quinta categoría

#### **Información adicional:**

◆ UIT para el 2012	S/. 3,650
◆ Tasas:	
ONP	13.00%
AFP:	
Fondo de pensiones	10.00%
Comisión variable (AFP Prima)	1.75%
Seguro de invalidez, sobrevivencia y sepelio (AFP Prima)	1.29% *
*(Tope S/.7,906.80)	
◆ Essalud	9.00%

#### **Tabla para el cálculo del impuesto a la renta de Quinta Categoría:**

Hasta 27 UIT (S/.98,550)	15.00%
De 27 a 54 UIT (S/.98,550 a S/.197,100)	21.00%
Exceso Más de 54 UIT (Por el exceso de S/.197,100)	30.00%



**Se solicita determinar lo siguiente con respecto a la planilla de agosto de 2012:**

1. El costo/gasto de la planilla
2. El descuento por AFP
3. El descuento por Impuesto a la renta de la planilla
4. El importe del aporte a ESSALUD de la planilla
5. La provisión de agosto por gratificaciones
6. La provisión de agosto por CTS

**CASO 2**

La empresa Maqueta S.A.C. le proporciona la siguiente información:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Fecha ingreso</b>	<b>Sueldo Básico</b>	<b>Afiliación</b>
L. Vasquez	Gerente comercial	15.02.12	14,000	AFP Prima

- ◆ UIT para el 2012 S/. 3,650
- ◆ Tasas:
  - AFP:
    - Fondo de pensiones 10.00%
    - Comisión variable (AFP Prima) 1.75%
    - Seguro de invalidez, sobrevivencia y sepelio (AFP Prima) 1.29% \*
    - \*(Tope S/.7,906.80)
  - ◆ Essalud 9.00%

**Tabla para el cálculo del impuesto a la renta de Quinta Categoría:**

Hasta 27 uit (S/.98,550)	15.00%
Más de 27 uit hasta 54 uit (S/.98,550 a S/.197,100)	21.00%
Más de 54 uit (Por el exceso de S/.197,100)	30.00%

El Sr. Vásquez radicaba en la ciudad de Arequipa. Trabajó en una compañía de esa ciudad hasta el 10 de febrero de 2012, percibiendo la suma total de S/.12,000 por enero y febrero del 2012 y no se le efectuó retención alguna de impuestos.

En abril Maqueta SAC le otorgó un bono extraordinario por su traslado a la ciudad de Lima equivalente a 2 sueldos básicos. Asimismo, se sabe que entre febrero y marzo, La Maqueta SAC le efectuó retenciones por impuesto a la renta el importe total de S/3,000.

**Se solicita determinar lo siguiente con respecto a la planilla de abril de 2012:**

1. El descuento por AFP
2. El descuento por Impuesto a la renta
3. El importe neto a pagar
4. El costo/gasto de la planilla
5. La provisión mensual de gratificaciones
6. La provisión mensual de CTS
7. El depósito de CTS a efectuar en Mayo 2012

### **CASO 3**

La empresa de arquitectura La Carreta S.A. le proporciona la siguiente información por el mes de Abril de 2012:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Fecha ingreso</b>	<b>Sueldo Básico</b>	<b>Afiliación</b>
N. García	Gerente comercial	01.02.12	13,000	AFP Prima

- ◆ UIT para el 2012 S/. 3,650
- ◆ Tasas:
  - AFP:
    - Fondo de pensiones 10.00%
    - Comisión variable (AFP Prima) 1.75%
    - Seguro de invalidez, sobrevivencia y sepelio (AFP Prima) 1.29% \*
    - \*(Tope S/7,906.80)
  - ◆ Essalud 9.00%

#### **Tabla para el cálculo del impuesto a la renta de Quinta Categoría:**

Hasta 27 uit (S/.98,550)	15.00%
Más de 27 uit hasta 54 uit (S/.98,550 a S/.197,100)	21.00%
Más de 54 uit (Por el exceso de S/.197,100)	30.00%

La Sra. García radicaba en la ciudad de Cusco. En abril se le otorgó un bono extraordinario por re locación a la ciudad de Lima equivalente a 1.5 sueldos básicos. Trabajó en una compañía de la ciudad de Cusco hasta el 25 de enero de 2012. Con ocasión de su liquidación recibió remuneraciones afectas a renta de 5ta categoría por S/.8,000 y no se le efectuó retención alguna de impuestos. Asimismo, se sabe que entre febrero y marzo la empresa La Carreta S.A. le retuvo en total S/.4,000 por impuesto a la renta.

#### **Se solicita determinar lo siguiente con respecto a la planilla de abril de 2012:**

1. El descuento por AFP
2. El descuento por Impuesto a la renta
3. El importe neto a pagar
4. El costo/gasto de la planilla
5. La provisión de gratificaciones

## **SEMANA N° 7: PLANILLA, IMPUESTO A LA RENTA Y DESCUENTOS**

### **CASO 1:**

La empresa ARMAJARO SAC le proporciona la siguiente información:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Fecha ingreso</b>	<b>Sueldo Básico</b>	<b>Afiliación</b>
J.J. Garrido	Gerente comercial	15.02.12	18,000	AFP Prima

- ◆ UIT para el 2012 S/. 3,650
- ◆ Tasas:
  - AFP:
    - Fondo de pensiones 10.00%
    - Comisión variable (AFP Prima) 1.75%
    - Seguro de invalidez, sobrevivencia y sepelio (AFP Prima) 1.29% \*
    - \*(Tope S/.7,906.80)
  - ◆ Essalud 9.00%

### **Tabla para el cálculo del impuesto a la renta de Quinta Categoría:**

Hasta 27 uit (S/.98,550)	15.00%
Más de 27 uit hasta 54 uit (S/.98,550 a S/.197,100)	21.00%
Más de 54 uit (Por el exceso de S/.197,100)	30.00%

El Sr. Garrido radicaba en la ciudad de Arequipa. En mayo se le otorgó un bono extraordinario por relocalización a la ciudad de Lima equivalente a 2 sueldos básicos. Durante enero y hasta el 12 de febrero trabajó en una empresa de la ciudad de Arequipa. Con ocasión de su cese recibió rentas afectas a rentas de quinta categoría por la suma total de S/. 24,200 y no se le había efectuado retención alguna de impuesto a la renta. Asimismo, se sabe que entre febrero y abril, la empresa ARMAJARO le retuvo en total S/.12,872 por impuesto a la renta.

### **Se solicita lo siguiente con respecto a la planilla de mayo de 2012:**

1. El descuento por AFP
2. El descuento por Impuesto a la renta
3. El importe neto a pagar de remuneraciones
4. El depósito de CTS a efectuar en Mayo 2012
5. Efectuar los asientos contables de la planilla.
6. Efectuar los asientos de las provisiones de Gratificación y de CTS de mayo 2012.
7. Efectuar el asiento contable por el depósito de CTS que la empresa debió efectuar por el semestre Nov 2011 – Abril 2012.

## CASO 2

La empresa de arquitectura “Spazio S.A.” le proporciona la siguiente información por el mes de Abril de 2012:

Nombre	Cargo	Fecha ingreso	Sueldo Básico	Afiliación
F. Alcántara	Arquitecto	16.01.10	18,000	AFP Prima
Gladys Cataño	Especialista autocad	01.02.12	13,000	ONP

- ◆ UIT para el 2012 S/. 3,650
- ◆ Tasas:
  - ONP 13.00%
  - AFP:
    - Fondo de pensiones 10.00%
    - Comisión variable (AFP Prima) 1.75%
    - Seguro de invalidez, sobrevivencia y sepelio (AFP Prima) 1.29% \*
    - \*(Tope S/.7,906.80)
- ◆ Essalud 9.00%

### Tabla para el cálculo del impuesto a la renta de Quinta Categoría:

Hasta 27 uit (S/.98,550)	15.00%
Más de 27 uit hasta 54 uit (S/.98,550 a S/.197,100)	21.00%
Más de 54 uit (Por el exceso de S/.197,100)	30.00%

Se cuenta con la siguiente información:

- En el mes de Abril se le pagó al Sr. Alcántara, la participación de utilidades del periodo 2011 por S/.40,000. Asimismo, se le descontó adicionalmente los consumos en cafetería por S/.500 además de un descuento por el colectivo efectuado a un compañero de trabajo por S/.200. Se sabe que por el período de enero a marzo se le ha descontado por concepto de Impuesto a la Renta de 5ta categoría, el importe de S/.10,000

- La Sra. Cataño radicaba en la ciudad de Arequipa. En este mes de Abril se le otorgó un bono extraordinario por relocalización a la ciudad de Lima equivalente a 1.5 sueldos básicos.

-Se sabe que la Sra. Cataño trabajó en una compañía de la ciudad de Arequipa hasta el 20 de enero de 2012. Con ocasión de su cese recibió rentas por S/.8,000 y no se le efectuó retención alguna de impuestos. Asimismo, se sabe que entre febrero y marzo se le retuvo un total de S/.4,000 por IR5.

- a) Calcule y registre la planilla del mes de Abril de 2012 y determine su costo.
- b) Calcule y registre la provisión de CTS correspondiente del mes de Abril 2012.
- c) Calcule y registre la provisión de gratificación de Fiestas Patrias del mes de Abril 2012.

- d) Teniendo en cuenta la normatividad vigente sobre los depósitos de la CTS ¿a cuánto ascendería el depósito que la empresa debería realizar en mayo 2012 por ambos empleados?

### **CASO 3**

El empleado Fernando Florián ingresó a laborar a nuestra compañía el 1.2.2012. Su sueldo mensual fue pactado en S/15,000. A partir del 1 de agosto de 2012, su remuneración ha sido incrementada a S/18,000 debido a su buen desempeño. Se sabe además que el señor Florián se encuentra afiliado a AFP Prima. Por el período comprendido entre febrero y julio, se le ha descontado en total S/12,000 por concepto del IR de quinta categoría.

Julián Ponce ingresó a nuestra compañía en 2008, su sueldo mensual desde el 1 de enero de 2012 asciende a S/3,000, tiene asignados S/75 de Asignación Familiar. Además se encuentra afiliado a la ONP. Se sabe que entre enero y julio le han retenido en total S/1,300 por concepto del Impuesto a la Renta de Quinta Categoría.

#### **Información adicional:**

◆ UIT para el 2012	S/. 3,650
◆ Tasas:	
ONP	13.00%
AFP:	
Fondo de pensiones	10.00%
Comisión variable (AFP Prima)	1.75%
Seguro de invalidez, sobrevivencia y sepelio (AFP Prima)	1.06% *
*(Tope S/7,427)	
◆ Essalud	9.00%

#### **Tabla para el cálculo del impuesto a la renta de Quinta Categoría:**

Hasta 27 uit (S/.98,550)	15.00%
Más de 27 uit hasta 54 uit (S/.98,550 a S/.197,100)	21.00%
Más de 54 uit (Por el exceso de S/.197,100)	30.00%

- Calcule la planilla del mes de agosto de 2012, también determine su costo.
- Calcule la provisión por gratificaciones correspondiente a agosto de 2012.
- Calcule la provisión por CTS correspondiente a agosto de 2012.
- Indique cuales serían los efectos en los EEEF (sólo Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados).

### **CASO 4**

El señor Carlos Rojas estuvo trabajando hasta enero del 2012 en la ciudad de Trujillo; en el mes de febrero recibió una bonificación de S/30,000 bajo el concepto de relocalización a la ciudad de Lima, la cual equivale a 2 sueldos brutos. Por otro lado, en el mes de marzo ha recibido un bono de S/7,500 por cumplimiento de objetivos, así

como sus utilidades del año 2011 que ascienden a S/.10,000. Los descuentos que ha tenido en el mes de marzo ascienden a: AFP por S/.1,800; Impuesto a la Renta 2,500 y seguro de vida S/.500. La tasa de aportación a Essalud es del 9%.

**Se pide determinar el costo de la planilla y el monto a pagar del mes de marzo 2012.**



## SEMANA N° 9: INVENTARIOS

### CASO No 1

En el 2011, la compañía EL ENJAMBRE S.A., inicia sus operaciones. El rubro elegido es la distribución de miel de abeja. Durante el año 2011 se realizó las siguientes transacciones:

Fecha	Compras		
	Unidades	CU	Total
01-01-2011	5,000	10.00	50,000
01-02-2011	2,000	11.00	22,000
01-03-2011	3,000	11.00	33,000
01-04-2011	2,500	12.00	30,000
01-07-2011	6,000	12.50	75,000
01-08-2011	2,500	13.50	33,750
01-11-2011	3,000	14.75	44,250
Total	24,000		288,000

Las transacciones que realiza la Compañía tanto para la compra como para la venta de sus existencias son al contado.

La empresa valúa sus inventarios bajo el método del costo promedio utilizando el sistema de registro de inventario periódico para tal fin. Al 31 de diciembre de 2011 y luego de practicar el inventario físico de existencias se determinó que la empresa contaba con 4,000 unidades en stock.

Durante su evaluación del mercado, la Compañía determinó que el Valor Neto de Realización (VNR) ascendía a S/.9 nuevos soles por unidad.

Dado el nivel de competencia en el mercado de productos para la industria apícola, la empresa estable que su costo de ventas representa el 55% de sus ventas.

Se solicita lo siguiente (trabaje redondeando a cero decimales y sustente sus respuestas):

- 1.1 ¿A cuánto ascendieron las ventas y el costo de ventas durante el año 2011?
- 1.2 ¿Cuál es el inventario que se presenta en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 (en unidades y nuevos soles)?
- 1.3 Indique el resultado operativo al final del año 2011.

### CASO 2

El inventario inicial, las compras y ventas de una compañía durante el mes de marzo fueron las siguientes (ningún monto incluye IGV):

Inventario al 01/03	300 unidades a S/.110 c/u
<b>Compras:</b>	
07/03	100 unidades a S/.120 c/u
20/03	150 unidades a S/.130 c/u

<b>Ventas:</b>	
15 /03	90 unidades a S/. 220 c/u
23/03	240 unidades a S/. 220 c/u
31/03	80 unidades a S/. 220 c/u

La compañía utiliza un sistema de registro de inventarios perpetuos y el método de costeo PEPS para valuar sus inventarios.

Con esta información:

- 2.1 Elaborar el kardex para el mes de marzo.
- 2.2 Registrar la compra del día 20 de marzo.
- 2.3 Registrar la venta del día 23 de marzo.
- 2.4 Determinar las unidades y el costo del inventario final al 31 de marzo.
- 2.5 ¿Que efecto tiene en el Estado de Resultados las operaciones del mes de marzo?

### **CASO 3**

Computronic S.A.C. se dedica a la comercialización de computadoras personales y accesorios, atiende en Lima y cuenta con cuatro tiendas. En enero del 2011, recibe la oferta de un importador que le ofrece un novedoso dispositivo de almacenamiento de información (disco duro externo).

El 01 de marzo del 2011, compra al contado 1,000 unidades a un costo unitario de S/.650 a recoger en los almacenes del importador en Tacna. El costo del flete para traerlos a sus instalaciones en Lima asciende a S/.3,000. Como no cuenta con ambientes adecuados, tendrá que incurrir en desembolsos adicionales por S/.3,000 por la compra mobiliario consistente en vitrinas y estantes.

El 15 de marzo del 2011, vende 805 unidades a un valor unitario de S/.800. La compañía como ve que este producto tiene acogida en el mercado, al final de marzo importa 10,000 unidades más pagándolas al contado, a un costo unitario de S/.650. El proveedor le concede un 10% de descuento por volumen sobre la compra total. La empresa incurre en costo del flete por un valor de S/.10,000.

Durante el mes de abril de 2011, la compañía vende 7,455 unidades a un valor unitario de S/.850.

El 15 de mayo de 2011 la compañía importa 20,000 unidades adicionales, a un costo total de S/.11,800,000. Esta compra incluye fletes y descuentos por volumen, asimismo el proveedor acepta el pago en 90 días.

En mayo, la compañía vende 13,289 unidades a un valor unitario de S/.700.

Se sabe que la compañía incurre en el 2011 en los siguientes gastos, para colocar las ventas antes indicadas:

- Gasto de Personal: S/.250,000,
- Gastos de Mantenimiento: S/.125,000, y
- Gastos de Vigilancia: S/.80,000.



El 30 de junio del 2011, sale al mercado un dispositivo de almacenamiento de datos similar, mucho más económico cuyo VNR es de S/.300. Esta información la conoce la compañía antes del cierre de junio, por lo que decide incluir el ajuste por desvalorización de existencias en dicho cierre.

### **Información adicional:**

La información proporcionada **NO incluye el IGV.**

**Se solicita para el 30 de Junio de 2011 (utilice dos decimales como máximo):**

- a) Confeccionar el Kardex valorizado de los dispositivos de almacenamiento, bajo los métodos PROMEDIO y PEPS.
- b) De ser necesario calcule y registre el efecto del Valor Neto de Realización (VNR) de existencias, bajos los dos métodos.
- c) Determine el margen operativo por ambos métodos.

### **CASO 4**

Durante el mes de Julio de 2013, Electro Perú S.A.C., cuyo giro principal es la comercialización de electrodomésticos y repuestos., adquirió un local adicional para la distribución de sus productos; para ello lleva a cabo las siguientes transacciones:

- El 01 de julio de 2013, se termina de acondicionar el local cuyo valor de compra ascendió a S/.1'200,000, quedando listo para su uso. La vida útil estimada de dicho local asciende a 25 años.
- El 05 de julio de 2013, adquiere al crédito 800 refrigeradoras a un valor de compra unitario de S/.1,200.
- Con fecha 15 de julio de 2013, se venden 450 unidades a un valor de venta unitario de S/.2,000. Asimismo, la Compañía adquiere 150 unidades a un valor de compra unitario de S/.1,500, e incurre en costos adicionales por concepto de fletes para el traslado de las mercaderías al almacén por S/.300.
- El 28 de julio de 2013, la Compañía pacta con uno de sus principales clientes, la venta al contado de 450 unidades a valor de venta unitario de S/.2,200. Cabe mencionar que por dificultades logísticas, al 31 de julio de 2013, la Compañía entregó 380 unidades.
- Al 31 de julio de 2013, se conoce que el valor neto de realización (VNR) asciende a un valor de venta unitario de S/.1,350.
- Con fecha 03 de agosto de 2013, la Compañía completó la entrega de las unidades restantes.

Se solicita lo siguiente:

Elaborar el kardex y responder las siguientes preguntas:

- 1) ¿A cuánto asciende el inventario final en unidades y valorizado al 31 de julio de 2013, si se conoce que la Compañía valúa sus inventarios bajo el método PEPS?
- 2) ¿Cuál sería la ganancia bruta obtenida por la Compañía durante el mes de Julio de 2013?
- 3) ¿A cuánto ascendería el inventario final valorizado al 31 de Julio de 2013?
- 4) Registre las operaciones realizadas en el mes de Julio de 2013 y responda ¿qué estados financieros y rubros se han visto afectados y cómo (aumento y/o disminución)?

## **SEMANA N° 10: ACTIVO FIJO**

### **CASO 1**

La empresa INDUSTRIAL DEL NORTE S.A. inició sus operaciones el 1 de enero del 2008 y se dedica a la fabricación de alimentos envasados. Los activos fijos fueron adquiridos y utilizados desde el inicio de sus operaciones. Al 31 de diciembre del 2011, el saldo neto en libros de sus activos fijos ascienden a S/.120,000 (Costo S/.600,000 y Depreciación acumulada S/.480,000). El método de depreciación utilizado es el de línea recta y no mantiene valor residual. Al 31 de diciembre del 2012, sufrió un siniestro perdiendo la totalidad de sus activos fijos, dichos activos no se encontraban asegurados.

Se solicita lo siguiente (sustente sus respuestas):

1. ¿Cuál es la vida útil inicial y cuál es la vida útil remanente al momento del siniestro?
2. ¿Cuál es el efecto neto en el estado de resultados integrales, por todas las operaciones realizadas al 31 de diciembre del 2012?

### **CASO 2**

La empresa MADERERA S.A. compró al crédito el 30 de junio del 2010, una máquina cortadora de madera por un valor de S/.550,000. La factura por el flete fue por un valor de S/. 7,500 (no incluye IGV) y para su instalación se contrató a un técnico que cobró por el trabajo S/.15,000 (inc. IGV).

A esta máquina se le estimó una vida útil de 25,000 horas de trabajo y un valor residual de S/. 65,000. La compañía utiliza para registrar la depreciación el método de unidades producidas.

El 1 de febrero de 2012, la empresa compra al contado una cortadora más moderna valorizada en S/. 800,000 y entrega como parte de pago la máquina antigua, facturándola a un valor de S/. 400,000.

Los registros de utilización de la maquinaria son los siguientes:

<b>Año</b>	<b>Horas Trabajadas</b>
2010	1230
2011	2570
2012	450

Se solicita calcular y registrar lo siguiente:

1. La compra de la máquina el 30 de junio del 2010.
2. El gasto por depreciación del año 2010.
3. El gasto por depreciación del año 2011.
4. La compra y pago de la máquina el 1 de febrero del 2012.
5. ¿Cuál es el efecto de las transacciones, relacionadas al activo fijo, que se registran en el año 2012 en los Estados Financieros?

### **CASO 3**

Panam S.A. tiene planeado revaluar su maquinaria y equipo a fin de mejorar su situación patrimonial al 31 de diciembre de 2010. El valor revaluado neto a esa fecha según un perito tasador independiente fue de S/. 3,500,000.

El costo y la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo registrada en libros antes de la revaluación ascienden a S/1,200,000 y S/720,000, respectivamente.

La tasa de depreciación usada por Panam S.A. al 31 de diciembre 2010 es de 20% anual y no ha sufrido modificaciones producto de la revaluación.

#### **Se solicita (utilice enteros, redondee):**

1. Determinar los nuevos valores del activo fijo, en el costo y la depreciación acumulada.
2. Elaborar los asientos contables respectivos.
3. ¿A cuánto asciende la depreciación del periodo Enero-Mayo del 2011?
4. Al 31 de mayo de 2011: ¿a cuánto asciende la depreciación acumulada?

### **CASO 4**

El 15 de marzo de 2011 la compañía Alfa S.A. adquirió una maquinaria por un valor FOB de US\$ 30,000; adicionalmente incurrió en fletes por US\$ 2,400; seguros por US\$ 1,200 y derechos de importación por S/18,200. Por una mala planificación en la compra, la Cía. incurrió en gastos de almacenaje (sobre estadía) por S/3,500. Todos los montos mencionados anteriormente no incluyen el IGV. A la fecha de la compra, el tipo de cambio utilizado fue de S/. 2.80 por dólar. El tipo de cambio de cierre de mes fue de S/2.78 por dólar. Con fecha 30 de junio de 2011, se efectuó una mejora a la maquinaria por S/ 32,000 más IGV.

#### **Se pide:**

1. Determine los elementos del costo del activo y regístrelo.
2. Registre el ajuste por diferencia de cambio y la cancelación, si se sabe que al cierre de mes se pagó el 50% de la deuda en moneda extranjera.
3. Registre la mejora y los gastos de almacenaje.
4. Calcular y registrar la depreciación por el año 2011, desde el mes de abril 2011, sabiendo que la vida útil es de 5 años y que con la mejora la vida útil se incrementó en 1 año más. Además el valor de rescate antes de la mejora era de S/2,300 y con esta se incrementó en S/2,000 adicionales.
5. Determinar si hay utilidad o pérdida en la venta del activo, si al 30 de junio de 2012 se vende a un valor de S/100,000.

## **CASO 5**

En el año 2011 la empresa Fábrica Unidas SAC ha adquirido una maquinaria del exterior por un valor de compra de US\$135,000; asimismo se han incurrido en fletes del exterior por US\$10,000; seguros US\$2,000 y derechos de aduana US\$1,500; el tipo de cambio a la fecha de la compra ha sido de S/.2.80 por dólar. Por otro lado, se han incurrido en fletes locales por un valor de compra de S/.1,500, gastos de agente de aduana por un valor de compra de S/.3,000; también durante el mes se han incurrido en gastos del almacén de la empresa por un valor de compra de S/.4,000 y vigilancia por un valor de compra de S/.3,500.

1. Se solicita determinar el costo de adquisición de la maquinaria:
2. Determinar la depreciación del año 2011, si se sabe que la maquinaria comenzó a funcionar en febrero de dicho año, su valor residual es de S/.50,000 y la vida útil es de 10 años.
3. Determinar la pérdida y/o utilidad que se produce si se vende la maquinaria el 1 de junio del 2013 a un precio de venta de S/.472,000. Además el 1 de junio del 2012 se hizo una mejora por un valor de compra de S/.100,000 que amplió la vida útil en 1 año adicional, pero no se modificó el valor residual.

## **CASO 6**

La empresa industrial METALEX S.A. se dedica a la fabricación de piezas para maquinarias utilizadas en la industria minera. Con la finalidad de poder atender nuevos contratos a ha importado 1 maquinaria de la China. Los datos de la importación son los siguientes:

Valor CIF de US\$ 300,000; derechos de importación S/. 120,000; gastos de agente de aduana S/. 24,000 y gastos del personal técnico de China para la instalación de la máquina US\$ 30,000.

Se sabe además que METALEX S.A. adquirió un préstamo en dólares para poder adquirir dicha maquinaria y el importe pagado por intereses durante el periodo asciende a US\$. 10,000.

### **Se solicita:**

1. Determinar el costo total de la maquinaria importada; si se sabe que el tipo de cambio a la fecha de la compra, instalación y pago de intereses fue de S/. 2.65 y no sufrió modificaciones a la fecha que se canceló la deuda.
2. Calcular la depreciación de todo el año 2012 si se sabe que el activo estuvo disponible para su uso el día 1 de agosto de dicho año, sin embargo, recién empezó a utilizarse un mes después, es decir el 1 de setiembre de 2012. Se sabe además que los ingenieros de planta en coordinación con el área de Contabilidad han estimado una vida útil de 5 años y un valor residual de S/.45,000 y el área tributaria indicó que la tasa tributaria de depreciación es el 10%.
3. La Compañía está evaluando vender el activo el 31 de Julio de 2013 a S/.823,800. Para lo cual se requiere hallar el efecto neto en la utilidad antes de impuestos del año 2013 por la venta de este activo.

## **SEMANA N° 11: VALORES**

### **CASO 1**

La empresa Guido S.A.C. mantiene un portafolio de acciones disponibles para la venta, las cuales son estratégicas para su desarrollo comercial, los porcentajes de accionariado son del orden de entre 5 al 8 por ciento del capital social de las empresas en las que tiene dichas acciones.

El cuadro adjunto al 15 de marzo de 2012 muestra la composición de su portafolio de inversiones en acciones:

<b>Acción en empresa:</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valuación según última cotización S/.</b>	<b>Valor en Libros S/.</b>
Inversiones Grover S.A.	60,000	3.25	195,000
Contratistas Volk S.A.	35,000	7.20	252,000
Inmobiliaria Aquarium S.A.	70,000	8.50	595,000
			1,042,000

Al 31 de marzo de 2012, las acciones se cotizan en el mercado de valores a los siguientes valores:

	<b>Precio S/.</b>
Inversiones Grover S.A.	3.00
Contratistas Volk S.A.	7.50
Inmobiliaria Aquarium S.A.	9.50

El 15 de abril de 2012 se venden todas las acciones de Inversiones Grover S.A. en S/.205,000. Los costos incurridos en la venta de las acciones ascendió a S/. 1,800 más IGV.

En la primera semana de abril 2012, la Junta General de Accionistas de Inmobiliaria Aquarium acuerda distribuir dividendos a razón de S/.0.45 por acción común, con fecha de registro 16 de abril de 2012. Los dividendos son pagados el 30 de abril de 2012.

Se pide:

- Determinar el valor razonable de las acciones al 31 de marzo de 2012 y efectuar los asientos contables pertinentes.
- Determinar el resultado de la venta de las acciones y efectuar los asientos contables del caso.
- Registrar contablemente la recepción de dividendos en efectivo.

## **CASO 2**

El 16 de marzo de 2012, Minera Metales S.A.C. adquirió un grupo de acciones con fines especulativos con negociación en el corto plazo, con el siguiente detalle:

<b>Compañía</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio</b>	<b>Valor nominal</b>
		S/.	S/.
Minera Cerro Oro	20,000	4.50	1.00
Minas El Auge	15,000	7.20	1.00
Goldmore S.A.C.	32,000	5.60	1.00

Esta compra fue hecha en rueda de la Bolsa de Valores de Lima y tuvieron costos adicionales como: comisión agente de Bolsa 0.25%, retribución de la BVL 0.08%, el fondo de garantía 0.01%, el fondo de liquidación 0.01%, contribución a CONASEV 0.05% y retribución a Cavali - ICLV (Institución de Compensación y Liquidación de Valores) fue de 0.07%. El impuesto general a las ventas es de 18%.

Como consecuencia de una crisis financiera internacional, durante el mes de abril 2012, el precio de los metales ha sufrido una caída significativa, haciendo que las cotizaciones de las acciones de las empresas mineras hayan caído drásticamente en las últimas dos semanas afectando la Bolsa de Valores de Lima.

La gerencia de Minera Metales se encuentra revisando las cotizaciones bursátiles de cierre al 30 de abril del 2012, que se resume como sigue, y procede a valorar su portafolio de inversiones:

<b>Acción</b>	<b>Cotización (S/.)</b>
Minera Cerro Oro	3.75
Minas El Auge	5.40
Goldmore S.A.C.	4.50

Se pide:

- Efectuar el asiento contable de compra de la inversión en acciones
- Efectuar la medición posterior de la inversión al 30 de abril de 2012 y sus registros contables respectivos.
- Se venden las acciones de Minas El Auge a un valor de S/80,000. El porcentaje de gastos por comisión es igual al de las compras. Registrar la venta.

### **CASO 3**

El Halcón S.A. con fecha 01 de abril de 2012 adquirió 10,000 acciones de la empresa El Secreto S.A., para mantenerlas disponibles para la venta, a un precio de S/.125 por acción. Adicionalmente se incurrieron en asesorías de abogados y auditores por un total facturado de S/.70,800 y se estimaron costos de la gerencia de finanzas en esta operación del orden de S/.45,000. Las acciones tienen un valor nominal de S/.100 y pagaron dividendos el 30 de abril por una suma de S/. 5.50 por acción.

#### **Se pide:**

- a) Determinar y registrar la compra de las acciones adquiridas por El Halcón S.A.
- b) Efectué los registros correspondientes al 30 de abril si la cotización al cierre del mes fue de S/.130 por acción y los dividendos se pagan en efectivo.
- c) ¿Cuál sería el efecto en el Estado de Resultados de El Halcón S.A. al cierre de abril relacionado con esta inversión?
- d) Al 30 de junio la acción del Secreto SA se cotiza a S/. 150 en el mercado, por lo que la empresa decide vender el 50% de las acciones que tiene en cartera. Las comisiones de venta fueron por un valor S/. 10,000. Registrar la venta e indicar su efecto en el Estado de Resultados.

### **CASO 4**

El 30 de junio de 2008 la empresa XTA S.A. adquirió lo siguiente:

#### **Bonos mantenidos hasta su vencimiento**

5,000 bonos corporativos de la empresa ESUR S.A. al 110% de su valor nominal. Las características de dichos bonos son:

Valor nominal:	S/. 1,000
Número de Títulos:	5,000
Tasa cupón:	8%
Pago de intereses:	Semestrales
Plazo:	3 años
Pago del Principal:	Al vencimiento

En la compra se pagó comisiones a la Sociedad agente de Bolsa por un valor de S/.66,000. El cuadro de amortización respecto a dichos bonos es el siguiente:



Fecha	Número de días	(a) Costo amortizado al inicio de año	(b=a*TIR%) Intereses	(c) Flujo de efectivo	(d=a+b-c) Costo amortizado al final de año
30/06/2008					
31/12/2008	180	5,566,000	110,230	200,000	5,476,230
30/06/2009	180	5,476,230	108,453	200,000	5,384,683
31/12/2009	180	5,384,683	106,639	200,000	5,291,322
30/06/2010	180	5,291,322	104,791	200,000	5,196,113
31/12/2010	180	5,196,113	102,905	200,000	5,099,018
30/06/2011	180	5,099,018	100,983	5,200,001	0
		TOTAL	634,001	6,200,001	

### **Bonos a valor razonable**

1,000 bonos corporativos de la empresa Tropical S.A. al 100% de su valor nominal. Las características de dichos bonos son:

Valor nominal:	S/. 1,000
Número de Títulos:	1,000
Tasa cupón:	9%
Pago de intereses:	Semestrales
Plazo:	3 años
Pago del Principal:	Al vencimiento

En la compra se pagó comisiones a la Sociedad agente de Bolsa por un valor de S/.12,000.

### **Se solicita:**

- 1.- Determinar el importe pagado por la adquisición de los bonos adquiridos hasta su vencimiento y los bonos a valor razonable.
- 2.- Si al 31 de diciembre de 2010 ambos bonos se cotizan al 105% de su valor nominal determinar el efecto en los resultados del ejercicio por los ajustes correspondientes.
- 3.- Determinar el efecto en los resultados del ejercicio por los intereses que se devengan el 31 de diciembre de 2010.

## **CASO 5**

Indique si son **VERDADERAS(V)** o **FALSAS (F)** las siguientes afirmaciones:

1. El incremento del capital social producto de una capitalización de deuda es un ajuste a ser considerado en la conciliación de la utilidad neta de las actividades de operación del estado de flujos de efectivo.
2. Los dividendos que son cobrados producto de una inversión disponible para la venta para afectar los ingresos financieros del período en que se declaran independientemente del pago.
3. Si se mantiene una deuda por cobrar en moneda extranjera y el dólar sube su valor con respecto al sol; esto origina un aumento en la utilidad operativa de la empresa.
4. Los bonos que emite una empresa y son adquiridos por un tercero, constituyen un incremento en las actividades de inversión del primer sujeto y una disminución en las actividades de inversión para el segundo de acuerdo con el estado de flujos de efectivo.

## **CASO 6**

La empresa de inversiones Real S.A. el 02 de mayo efectúa las siguientes compras de acciones, con la finalidad de venderlas en el muy corto plazo:

Empresa	No. Acciones	Cotización
Alicorp	4,500	5.40
Minsur	6,000	3.30
Luz del Sur	8,000	6.40

Por otro lado, se tuvo que pagar una comisión de S/.2,000 más su respectivo IGV. Al cierre de mayo, las cotizaciones son las siguientes: Alicorp S/.5.50; Minsur S/.3.20 y Luz del Sur S/.6.45.

Se pide determinar y registrar el efecto en resultados por ambas transacciones.

## **SEMANA N° 12: ESTADOS FINANCIEROS**

### **ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO**

#### **CASO 1**

Punto Azul S.A.C. presenta la siguiente información sobre sus partidas patrimoniales al 31/12/2011:

Capital social	S/.	3,900,000
Acciones de inversión	S/.	1,200,000
Reserva legal	S/.	680,000
Resultados acumulados	S/.	858,000

A continuación se describen los movimientos patrimoniales por el año 2012:

1. El Estado de Resultados del año 2012 muestra una utilidad neta de S/.1,600,000.
2. Se constituye una reserva estatutaria de S/.95,000.
3. La Junta General de Accionistas acordó declarar dividendos en efectivo por un total de S/.720,000.
4. Se acordó la capitalización de utilidades por S/.400,000.
5. En el presente ejercicio se efectuó la revaluación voluntaria de los activos fijos que ascendió a S/.420,000, según estudio técnico aprobado por la Gerencia. A continuación se detalla la composición del activo fijo:
  - 5.1. AF- edificio oficina – S/.
  - 5.1.1. Costo original 400,000
  - 5.1.2. Depreciación acumulada 60,000
6. Se detecto un ajuste no registrado en los ejercicios anteriores que tiene como efecto la disminución de utilidades acumuladas de S/.20,000 y los inventarios.
7. Se cumple con la asignación de la reserva legal.

#### **Se pide:**

Elabore el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31/12/2012.

## **CASO 2**

La Comercial Abril S.A.C. ha realizado las siguientes transacciones que se reflejan en sus partidas patrimoniales al 31/12/2012:

1. Utilidad neta del año ascendente a S/.550,000.
2. Se acordó constituir una reserva estatutaria, equivalente al 8% del Resultado del ejercicio para planes expansivos de la empresa.
3. La Junta General de Accionistas acordó declarar dividendos en efectivo por un total de S/.80,000.
4. Se acordó en Junta General de Accionistas la capitalización de utilidades por S/.200,000.
5. En el presente ejercicio se efectuó la revaluación voluntaria de los activos fijos de acuerdo al informe de tasación de los peritos tasadores aprobado por el Directorio que afectó al excedente por S/.370,000.
6. Asignación de la reserva legal de acuerdo a la Ley General de Sociedades

A partir de los saldos iniciales al 01.01.2012:

Capital social	S/.	960,000
Acciones de inversión	S/.	260,000
Reserva legal	S/.	170,000
Resultados acumulados	S/.	410,000

### **Se solicita:**

Prepare el estado de cambios en el patrimonio neto al cierre del ejercicio y efectúe los registros contables pertinentes.

## **CASO 3**

La Cía. Industrial Metales y Aceros S.A. nos ha proporcionado la siguiente información respecto a sus estados financieros al 31.12.2012:

1. Las ventas del ejercicio ascendieron a S/.4,500,000.
2. El costo de ventas representaron el 80% de las ventas.
3. La Compañía incurrió y pagó los siguientes gastos operativos: sueldos al personal S/.450,000; gastos de alquiler S/.117,050; gastos de publicidad S/.112,000; gastos de seguros S/.62,000; la depreciación del ejercicio fue de S/.12,000.
4. La Compañía tiene muchos activos con valor residual cero y la cuenta tributos por pagar corresponde al impuesto a la renta.
5. Los gastos financieros corresponden a gastos por emisión de bonos y ascendieron a S/.77,000.
6. La Compañía realizó el pago de bonos por S/.33,000.
7. La Compañía realizó el pago de dividendos a sus accionistas.
8. La Compañía adquirió una maquinaria al contado por S/ 272,000.
9. Los accionistas realizaron un incremento de capital en efectivo por S/.24,000.
10. La Compañía cumple con pagar parte de su deuda a largo plazo.
11. El impuesto a la renta del ejercicio 2012 ascendió a S/.20,985.

**Industrial Metales y Aceros S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE  
( Expresado en nuevos soles )**

<b>ACTIVOS</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Efectivo y eq. efvo	45,000	20,000	Tributos por pagar	24,000	22,000
Cx Cobrar Comerciales	265,000	25,000	Remuneraciones por pagar	83,000	49,035
Existencias	35,000	15,000	Cx Pagar Comerciales	79,000	150,000
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>345,000</b>	<b>60,000</b>	Dividendos por Pagar	80,000	30,000
			<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>266,000</b>	<b>251,035</b>
Inmuebles Maq y Equipo	460,000	732,000			
Depreciación acumulada	-	-	Deuda a largo plazo	150,000	100,000
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>80,000</b>	<b>92,000</b>	Bonos por pagar	233,000	200,000
	<b>380,000</b>	<b>640,000</b>		383,000	300,000
			<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>649,000</b>	<b>551,035</b>
			<b>PATRIMONIO</b>		
			Capital Social	56,000	80,000
			Resultados acumulados	20,000	68,965
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>76,000</b>	<b>148,965</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>725,000</b>	<b>700,000</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>725,000</b>	<b>700,000</b>

**Se solicita:**

Revise las transacciones presentadas y verifique las partidas que afectan los resultados del ejercicio y elabore el Estado de Resultados por el año terminado el 31.12.12.

**Nota: No considerar en este caso la Reserva Legal.**

#### **CASO 4**

COMERCIAL S.A.C. presenta la información siguiente:

<b><u>PARTIDAS</u></b>	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>ER o ESF</u></b>
1 Ingresos extraordinarios	116	0	_____
2 Gastos extraordinarios	0	48	_____
3 Participación de trabajadores	2,294	1,406	_____
4 Impuesto a la renta	6,193	3,797	_____
5 Inmuebles, maquinaria y equipo	29,147	26,458	_____
6 Parte corriente de deuda a largo plazo	22,692	15,867	_____
67 Otras cuentas por pagar	5,160	2,309	_____
8 Gastos de Sueldos	9,843	6,699	_____
9 Otras cuentas por cobrar	889	1,946	_____
10 Depreciación acumulada	4,000	2,000	_____
11 Deuda a largo plazo	3,156	2,918	_____
12 Capital social	3,394	3,394	_____
13 Ventas	78,401	63,337	_____
14 Existencias	18,814	17,620	_____
15 Gastos de Mantenimiento	8,635	7,855	_____
16 Efectivo y equivalente efectivo	2,906	13,589	_____
17 Sobregiro bancario	1,815	9,936	_____
18 Reserva legal	679	679	_____
19 Gastos financieros	1,427	1,794	_____
20 Cuentas por cobrar comerciales	13,609	10,010	_____
21 Cuentas por pagar comerciales	4,657	5,387	_____
22 Intangibles	46	46	_____
23 Costo de ventas	34,072	33,329	_____
24 Servicios contratados por anticipado	180	786	_____
25 Gastos de alquileres	21,980	21,058	_____
26 Resultados acumulados	18,030	26,959	_____
27 Amortización acumulada	8	6	_____
28 Estimación de cobranza dudosa	2,000	1,000	_____
29 Depreciación del ejercicio	2,000	1,700	_____
30 Valuación y deterioro de activos	1,000	800	_____
31 Amortización del ejercicio	2	2	_____

Se pide para el ejercicio 2012 y 2011:

- Elaborar el Estado de Resultados.
- Elaborar el Estado de Situación Financiera.

## **CASO 5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**Panorámica S.A.**, presenta la siguiente información sobre sus partidas patrimoniales al 31 de diciembre de 2011:

Capital	S/.	3,000,000
Reserva legal	S/.	900,000
Resultados acumulados	S/.	1,250,000
<b>Total</b>	<b>S/.</b>	<b>5,150,000</b>

Durante el año 2012, se realizan las siguientes operaciones, acordadas por la Junta General de Accionistas:

1. Según la información que se desprende del Estado de Resultados, la utilidad del período 2012, asciende a S/.1,350,000.
2. Con fecha 30 de Agosto, se acuerda capitalizar resultados acumulados por S/.600,000.
3. Al cierre del ejercicio se efectúa la medición posterior de un paquete de inversiones clasificadas como disponible para la venta, cuyo valor en libros estaba registrado en S/.150,000. El valor razonable al cierre del ejercicio 2012 de este paquete de acciones es de S/.70,000.
4. Se acuerda la distribución de dividendos en efectivo por S/.450,000 y el pago se realizó el 31 de diciembre del 2012.
5. Con el propósito de mejorar la situación patrimonial de la empresa, se efectúa la revaluación voluntaria del activo fijo, rubro inmuebles, cuyo valor neto determinado según estudio técnico es de S/.3,250,000. Se sabe que el valor de adquisición para este activo fue S/.3,500,000 y su depreciación acumulada a la fecha de la revaluación asciende a S/.1,400,000.
6. Se cumple con las disposiciones legales en relación a la aplicación de la reserva legal.

### **Se pide:**

Elabore el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2012, considerando la información proporcionada.

## **SEMANA N° 13: ESTADOS FINANCIEROS**

### **CASO 1**

Gastón SA es una empresa dedicada a la comercialización de ollas. A continuación se presenta los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012.

Inmueble, Maquinaria y Equipo	50,000	_____
Efectivo y equivalente efectivo	60,000	_____
Capital Social al 31.12.2011	70,000	_____
Servicios contratado por anticipado	60,000	_____
Costo de Ventas	40,000	_____
Cuentas por Cobrar Comerciales	25,000	_____
Cuentas por Cobrar Diversas	0	_____
Cuentas por Pagar Comerciales	20,000	_____
Cuentas por Pagar Diversas	0	_____
Depreciación Acumulada	10,000	_____
Obligaciones Financieras LP	30,000	_____
Existencias	35,000	_____
Gastos de Personal	7,000	_____
Gastos de Servicios de Terceros	9,000	_____
Anticipo de Clientes	16,000	_____
Inversiones Mobiliarias	10,000	_____
Otros Ingresos	0	_____
Reserva Legal al 31.12.2011	5,000	_____
Resultados Acumulados al 31.12.2011	38,000	_____
Tributos por Pagar	6,500	_____
Inversiones Financieras	8,450	_____
Ventas Netas	100,000	_____
Gastos Financieros	0	_____
Ingresos Financieros	8,950	_____

### **INFORMACION COMPLEMENTARIA:**

Al analizar la información contable se determinó lo siguiente:

- 1.- No se había registrado la capitalización por el 40% de la deuda a largo plazo.
- 2.- El seguro contratado por anticipado corresponde a una póliza de seguros contra incendio por un valor de S/.60,000, con vigencia desde Agosto 2012 a Julio 2013.
- 3.- Los activos de la empresa se deprecian por el método de línea recta. El saldo está compuesto por:
  - Un auto adquirido el 30 de Junio 2011 en S/. 40,000, y
  - El saldo por Muebles y Enseres adquiridos el 2 de Enero de 2011.
  - La vida útil del auto es de 5 años y su valor de rescate o recupero es de S/.4,000.
  - La vida útil para los Muebles y Enseres es de 10 años y no tienen valor de rescate o recupero.



- La depreciación acumulada contabilizada para el auto es S/.6,000 y para los Muebles y Enseres es de S/.4,000.

Se debe verificar los cálculos y corregir de ser el caso.

4.- No se ha contabilizado el registro del pago de una cuenta por pagar comerciales cancelada el 20/12/12 por S/.10,000.

5.- No se ha registrado la pérdida de mercadería que será asumida por la empresa por el importe de S/.2,500.

6.- No se ha contabilizado el pago del integro de los tributos por pagar efectuado en el mes de diciembre.

### **Se solicita:**

1. Realizar todos los ajustes que considere necesarios.
2. Elabore el balance de comprobación de la empresa.
3. Elabore el Estado de Resultados para el ejercicio 2012.
4. Elabore el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por el año 2012.
5. Elabore el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012.

### **CASO 2**

Las siguientes cifras corresponden a la Compañía GAMA S.A. al 31 de diciembre de 2012 (en miles de nuevos soles):

Capital	340.00	Remuneraciones por pagar	55.00
Letras por pagar	70.00	Deuda a largo plazo	400.00
Préstamos por pagar	145.00	Tributos por pagar	60.00
Seguros pagados por anticipado	34.00	Resultados acumulados	350.00
Equipos de oficina	220.00	Otras cuentas por cobrar	106.00
Existencias	150.00	Caja y bancos	¿?
Inversiones (*)	90.00	Cuentas por cobrar comerciales	260.00
Edificio	270.00	Intangibles	75.00
Estimación de cobranza dudosa	50.00	Anticipo a proveedores	100.00
Anticipo de clientes	80.00	Depreciación acumulada	20.00

(\*) Corresponden a acciones que mantiene GAMA S.A. en su subsidiaria BETA S.A.

### **SE PIDE:**

1. Calcule el monto que tiene la empresa en Efectivo y equivalentes de efectivo (Caja y bancos).
2. Prepare el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012, como sustento de sus respuestas.
3. Partiendo de una adecuada presentación de los rubros del balance, determine:
  - a. El pasivo corriente
  - b. El activo corriente
  - c. El patrimonio
  - d. El valor del rubro propiedad planta y equipo (activo fijo)

### **CASO 3**

Selvachela S.A., empieza operaciones el 02 de Enero de 2011, con la finalidad de hacer frente al creciente mercado de la Amazonía peruana, su principal competidor es Cervecería SanPom, empresa fundada en 1971, la cual es el principal productor de cerveza de la zona y pertenece al grupo corporativo Añejos. A continuación se adjunta el Estado de Situación Financiera al cierre del 2011:

#### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Al 31 de Diciembre de 2011**

**Expresado en nuevos soles**

<b>Activo</b>		<b>Pasivo y Patrimonio Neto</b>	
<b><u>Activos Corrientes</u></b>		<b><u>Pasivos Corrientes</u></b>	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	38,700	Tributos por pagar	23,000
Cuentas por cobrar comerciales	11,200	Facturas por Pagar	304,000
Mercadería	280,000	Letras por Pagar	13,000
Depósito en garantía	4,500	Dividendos por pagar	24,000
Seguro Pagado por anticipado	<u>60,000</u>	Préstamo de accionistas	<u>11,900</u>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b><u>394,400</u></b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b><u>375,900</u></b>
		<b>Total Pasivo</b>	<b><u>375,900</u></b>
<b><u>Activos no corrientes</u></b>		<b>Patrimonio Neto</b>	
Inmueble, Maquinaria y Equipo	640,000		
Depreciación Acumulada	<u>128,000</u>		
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b><u>512,000</u></b>	Capital Social	370,000
		Reserva Legal	22,000
		Resultado Acumulado	<u>138,500</u>
		<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>530,500</u></b>
<b>Total Activo</b>	<b><u>906,400</u></b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b><u>906,400</u></b>

Como información adicional se presenta las siguientes operaciones del mes de Enero de 2012:

1. El 11 se realiza la primera venta de mercaderías del año a un cliente de provincias, el precio total facturado asciende a S/.405,790, el costo de la mercadería vendida esta representado por el integro del stock que se mantenía al cierre del año pasado. El efectivo es depositado en el Banco, única cuenta bancaria que posee la empresa.
2. El día 18 se cancelan con cheque del Banco los impuestos del año pasado:  
Impuesto a la renta tercera categoría                    S/. 13,500  
Impuesto general a las ventas                            S/. 9,500
3. El 23 se paga el saldo de dividendos a los accionistas.
4. A fin de mes se devenga el primer mes de la póliza anual de seguros contratada y pagada el año pasado para nuestro equipo de comunicación.

5. Incorpore la depreciación si se sabe que el activo fijo está compuesto por un equipo de comunicación que se adquirió desde el inicio, y tiene una vida útil de 5 años. No se han producido ni bajas ni nuevas adquisiciones de activos fijos.
6. Se aprueba el ingreso de un nuevo accionista de la empresa, quien efectúa un aporte por S/.50,000, importe depositado en el Banco.

**Se pide al 31 de Enero de 2012:**

- a) Con la información proporcionada confeccione el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.
- b) Comente si el capital de trabajo ha mejorado o no respecto su situación al año pasado.
- c) Indique que ha sucedido con la relación deuda / patrimonio. Considera que la empresa va a poder competir en el mercado de cerveza de la Amazonía peruana, por qué?

**Nota de Interés:**

Tenga en cuenta que hay operaciones afectas al IGV con una tasa del 18%.

El impuesto a la Renta (30%) se determina al cierre de cada año.

**CASO 4. ESTADO DE RESULTADOS Y RESULTADOS INTEGRALES**

La Compañía Aceros S.A. nos ha proporcionado la siguiente información respecto a sus estados financieros al 31 de diciembre de 2012:

1. Las ventas del ejercicio ascendieron a S/.4,500,000 y el respectivo costo de ventas representa el 80% de las ventas.
2. La Compañía incurrió y pagó los siguientes gastos operativos: sueldos al personal S/.450,000; gastos de alquiler S/.117,050; gastos de publicidad S/.112,000; gastos de seguros S/.62,000 y la depreciación del ejercicio fue de S/.12,000.
3. La Compañía tiene muchos activos con valor residual cero (Costo 550,000 y Depreciación acumulada S/550,000) por lo que ha decidido realizar una revaluación voluntaria. El valor neto de revaluación asciende a S/.350,000.
4. Los gastos financieros corresponden a gastos por emisión de bonos y ascendieron a S/.77,000.
5. En las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2012, se determinó que la compañía no había registrado gastos por mantenimiento de cuentas por S/.23,500 nuevos soles.
6. La Compañía compró 10,000 acciones cuya finalidad fue mantenerlas en el corto plazo (menos de tres meses) y fueron clasificadas como inversiones al valor razonable. En el momento de la compra el valor de cada acción fue de S/.8 y los costos adicionales por dicha compra fueron de S/.5,500 sin incluir el IGV. La cotización al 31 de diciembre de 2012, es de S/.6 nuevos soles por acción.
7. La Compañía al momento de valuar sus mercaderías al Valor Neto de Realización (VNR), determinó que las mismas disminuyeron en S/.52,500 respecto al valor en libros al 31 de diciembre de 2012.
8. La tasa de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta ascienden a 10% y 30%, respectivamente. Se sabe que al momento de preparar su Declaración Jurada del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2012, la Compañía determino adiciones por S/.60,000 y deducciones por S/.10,000

**Se solicita:**

1. Elabore el Estado de Resultados así como el Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2012 considerando toda la información proporcionada.

**CASO 5. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Anglo S.A. es una empresa que se constituyó el 1 de enero de 2012 con el aporte en efectivo de S/.35,000 y de mercaderías por S/.40,000. La empresa se dedica a la comercialización de cocinas industriales. A continuación se presenta los saldos de las cuentas preliminares al 31 de Diciembre de 2012.

33. Inmueble, maquinaria y equipo	60,000
10. Efectivo y equivalentes de efectivo	60,000
50. Capital	75,000
18. Servicios contratad. por anticipado	60,000
69. Costo de Ventas	35,000
12. Cuentas por cobrar comerciales	35,000
16. Cuentas por cobrar diversas	15,000
42. Cuentas por pagar comerciales	20,000
46. Cuentas por pagar diversas	16,000
39. Depreciación acumulada	10,000
45. Obligaciones financieras LP	78,000
20. Mercaderías	5,000
62. Gastos de personal	12,000
63. Gastos de servicios de terceros	9,000
30. Inversiones mobiliarias	10,000
75. Otros ingresos	10,000
58. Reservas	-
56. Resultados no realizados	-
59. Resultados acumulados	-
40. Tributos por pagar	6,500
11. Inversiones financieras	8,450
70. Ventas	100,000
67. Gastos financieros	14,050
77. Ingresos financieros	18,000
68. Valuación y deterioro de activos	10,000

**INFORMACION ADICIONAL**

Después de analizar la información contable preliminar se determinó las siguientes situaciones:

1. En Junta General de accionistas se acordó la capitalización del 60% de las obligaciones financieras.
2. Los servicios contratados por anticipado están conformados por un seguro contratado por anticipado que corresponde a una póliza contra incendio por un valor de S/.30,000, con vigencia de un año desde Agosto 2012 a Julio 2013. Los S/.30,000 restantes, corresponden al alquiler pagado por anticipado el cual tiene una vigencia desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 .

3. Los activos de la empresa se deprecian por el método de línea recta. El saldo está compuesto por muebles y enseres adquiridos y utilizados a partir del 1 de enero de 2012, con una vida útil de 5 años y sin valor de rescate. El 1 de marzo del 2012, se realiza una mejora por un valor de venta de S/.25,000 al crédito, aumentando la vida útil en 1 año adicional y no generó un valor de rescate adicional.
4. Las inversiones financieras adquiridas han sido calificadas como **inversiones disponibles para la venta**. Están conformadas por 1,000 acciones de Telefónica del Perú S.A.A. Al 31 de diciembre de 2012, la cotización de dichas acciones ascendían a S/.9 por cada acción.
5. La tasa de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta ascienden a 5% y 30%, respectivamente. Se sabe que al momento de preparar su Declaración Jurada del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2012, la Compañía determinó adiciones por S/.20,000 y deducciones por S/.70,000.

**Se solicita:**

Elabore el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012, teniendo en cuenta toda esta información adicional.

## SEMANA N° 14: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### CASO 1

Industrias San Miguel S.A. presenta la siguiente información financiera por el año terminado el 31 de diciembre de 2012:

#### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE (Expresado en nuevos soles)**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>
Activos			Pasivos		
Caja bancos	220,000	310,000	Proveedores	190,000	370,000
Clientes	350,000	450,000	Sueldos por pagar	150,000	160,000
Mercaderías	790,000	950,000	Impuestos por pagar	80,000	200,000
<b>Total activos corrientes</b>	<b>1,360,000</b>	<b>1,710,000</b>	Dividendos por pagar	100,000	70,000
			<b>Total pasivo corriente</b>	<b>520,000</b>	<b>800,000</b>
<b>Activo no corriente:</b>			Deuda a largo plazo	630,000	271,000
Terrenos	850,000	540,000	Bonos por pagar	900,000	500,000
Edificios	990,000	1,300,000	<b>Total pasivos</b>	<b>2,050,000</b>	<b>1,571,000</b>
Maquinaria y equipo	700,000	700,000	<b>Patrimonio</b>		
Depreciación Acumulada	(350,000)	(510,000)	Capital social	600,000	650,000
<b>Total activo no corriente</b>	<b>2,190,000</b>	<b>2,030,000</b>	Resultado acumulado	900,000	1,519,000
<b>Total activos</b>	<b>3,550,000</b>	<b>3,740,000</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,500,000</b>	<b>2,169,000</b>
			<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>3,550,000</b>	<b>3,740,000</b>

**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012**  
**(Expresado en nuevos soles)**

Ventas		S/. 7,000,000
Costo de ventas		(4,900,000)
Utilidad bruta		2,100,000
Gastos operativos:		
Sueldos	620,000	
Alquileres	280,000	
Depreciación	160,000	
Publicidad	200,000	(1,260,000)
Utilidad operativa		840,000
Gastos financieros- intereses		(45,000)
Utilidad en venta de terreno		90,000
Utilidad antes de impuesto a la renta		885,000
Impuesto a la renta		(266,000)
Utilidad neta		619,000

Información adicional:

Durante el 2012 se realizaron las siguientes operaciones

1. Se adquirió un edificio al contado por S/.410,000, siendo la construcción valorizada en S/.310,000 y el terreno en S/.100,000.
2. Se vende al contado otro terreno por S/.500,000 cuyo valor en libros es S/.410,000.
3. Los gastos por intereses son generados por la emisión de bonos.
4. Se redimieron bonos pagando en efectivo.
5. Se pagaron parte de los dividendos declarados en junta de accionistas efectuada el 2 de noviembre 2011.
6. Se realizó un aporte de capital en efectivo.
7. La cuenta tributos por pagar está constituida íntegramente por el impuesto a la renta.
8. Se paga parte de la Deuda a largo Plazo.

**Se pide:**

Preparar el Estado de Flujo de Efectivo al 31.12.2012 bajo el método indirecto.

## CASO 2

Comercial San Lorenzo S.A. presenta la siguiente información financiera por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2012:

**COMERCIAL SAN LORENZO SA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**al 31 de diciembre de 2011 y 2012**  
**(Expresado en nuevos soles)**

<b>Activos</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Pasivos</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Efectivo y equiv efvo	344,000	500,800	Tributos por pagar	72,000	120,000
Cuentas cobrar comerc.	360,000	304,000	Cuentas pagar comerciales	144,000	96,000
Mercaderías	480,000	256,000	Dividendos por pagar	200,000	80,000
<b>Total Activo Cte</b>	<b>1,184,000</b>	<b>1,060,800</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>416,000</b>	<b>296,000</b>
<b>Activo No Corriente:</b>			Deuda a largo plazo	680,000	464,000
Inversiones mobiliarias	40,000	224,000	Bonos por pagar	560,000	200,000
Terrenos	240,000	400,000	<b>Total Pasivo</b>	<b>1,656,000</b>	<b>960,000</b>
Edificios y otras const.	960,000	960,000	<b>Patrimonio</b>		
Maquinaria y equipo	480,000	480,000	Capital social	400,000	400,000
Depreciación Acum.	(144,000)	(220,800)	Reserva Legal	80,000	80,000
<b>Total activo no cte.</b>	<b>1,576,000</b>	<b>1,843,200</b>	Resultado acumulado	624,000	1,464,000
<b>Total activos</b>	<b>2,760,000</b>	<b>2,904,000</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,104,000</b>	<b>1,944,000</b>
			<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>2,760,000</b>	<b>2,904,000</b>

**COMERCIAL SAN LORENZO SA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012**  
**(Expresado en nuevos soles)**

Ventas	6,800,000
Costo de ventas	-4,680,000
<b>Utilidad bruta</b>	<b>2,120,000</b>
Gastos operativos:	
Sueldos	-304,000
Alquileres	-176,000
Depreciación	-76,800
Publicidad	-307,200
<b>Utilidad operativa</b>	<b>1,256,000</b>
Gastos de intereses financieros	-56,000
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>1,200,000</b>
Impuesto a la renta	-360,000
<b>Utilidad neta</b>	<b>840,000</b>



**Información adicional:**

Durante el 2012 se realizaron las siguientes operaciones:

- La empresa efectuó inversiones mobiliarias al contado por S/.184,000.
- Se compro un terreno, el cual se pago mediante giro de cheque.
- Los tributos por pagar corresponden exclusivamente al impuesto a la renta.
- Se pagó a los accionistas dividendos que habían sido acordados en JGA, de manera parcial con giro de cheques.
- Se amortizó mediante pago con cheque parte de la deuda a largo plazo.
- Se efectuó el pago mediante cheque de bonos que se redimieron en el año 2012.
- Los gastos de intereses corresponde a los bonos redimidos.

**Se pide:**

Preparar el Estado de Flujo de Efectivo al 31.12.2012 bajo el método indirecto.

### CASO 3

El Dorado SAC nos ha brindado la siguiente información respecto a sus estados financieros:

**EL DORADO SAC**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2011 y 2012**  
**(Expresado en nuevos soles)**

<b>Activos</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Pasivos</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Efectivo y equivalentes efectivo.	35,000	186,000	Tributos por pagar	42,000	42,000
Cuentas cobrar comerciales	190,000	260,000	Remuneraciones por pagar	53,800	43,800
Existencias	215,000	135,000	Cx Pagar Comerciales	364,200	303,200
<b>Total activo corriente</b>	<b>440,000</b>	<b>581,000</b>	Dividendos por pagar	65,000	0
<b>Activo no corriente</b>			Prestamos bancarios	0	180,000
Activo fijo neto	158,000	222,000	<b>Pasivo Corriente</b>	<b>525,000</b>	<b>569,000</b>
Intangibles neto	45,000	45,000	<b>Patrimonio</b>		
<b>Total activo no corriente</b>	<b>203,000</b>	<b>267,000</b>	Capital	80,000	150,000
<b>Total activos</b>	<b>643,000</b>	<b>848,000</b>	Excedente de revaluación	0	110,000
			Reserva legal	20,000	20,000
			Resultados acumulados	18,000	-1,000
			<b>Total patrimonio</b>	<b>118,000</b>	<b>279,000</b>
			<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>643,000</b>	<b>848,000</b>

**EL DORADO SAC**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012**  
**(Expresado en nuevos soles)**

Ventas netas	730,000
Costo de ventas	<u>(485,000)</u>
<b>Utilidad bruta</b>	<b>245,000</b>
Gastos sueldos	(72,000)
Gasto de alquiler	(66,000)
Gastos de depreciación	(46,000)
Otros gastos operativos	(80,000)
<b>Pérdida neta</b>	<b><u>(19,000)</u></b>

Las operaciones realizadas en el año 2012:

- Se revaluaron los activos fijos en S/.110,000.
- Se efectuó pagos de cuentas por pagar comerciales a proveedores por S/.466,000.
- Se efectuó el pago de dividendos que se acordó en JGA por S/.65,000.
- Se pagaron los gastos de alquiler con cheque por S/.66,000.
- El gasto de depreciación del período es de S/.46,000.
- Se pagó en efectivo otros gastos operativos por S/.80,000.
- Se recibió aporte de accionistas por S/.70,000 que se depósito en cuenta corriente, el cual se formalizó al elevarse a escritura pública dicho aporte.
- La empresa obtuvo un préstamo bancario por S/.180,000 del BCP, que fue abonado por el banco en la cuenta corriente de la empresa.

**Se pide:**

Preparar el Estado de Flujo de Efectivo al 31.12.2012 utilizando el método directo.

#### **CASO 4**

Elabore el Flujo de efectivo de SOL SA bajo el **método directo** a partir de los datos siguientes:

#### **SOL SA**

#### **Estado de Situación Financiera**

**Al 31 de diciembre de 2012 y 2011**

**En nuevos soles**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Efectivo	160,800	38,400
Cuentas por cobrar	123,200	49,000
Inventarios	112,500	61,900
Inversiones Financieras	90,000	97,000
Activos Fijos	240,000	212,500
Depreciación Acumulada	<u>-30,000</u>	<u>-52,000</u>
<b>Total Activos</b>	<b><u>696,500</u></b>	<b><u>406,800</u></b>
Cuentas por Pagar Comerciales	100,000	62,200
Hipoteca por pagar	50,000	80,000
Capital	175,000	131,100
Utilidades retenidas	<u>371,500</u>	<u>133,500</u>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b><u>696,500</u></b>	<b><u>406,800</u></b>

#### **SOL S.A**

#### **Estado de Resultados**

**Al 31 de diciembre de 2012**

**En nuevos soles**

Ventas	440,000	
Otros Ingresos	<u>43,000</u>	<b>483,000</b>
<b>Menos:</b>		
Costo de Ventas	130,000	
Gatos Operativos	10,000	
Depreciación	42,000	
Impto. a la Rta.	25,000	
Gastos por intereses	6,000	
Pérdida en venta de Activo Fijo	<u>12,000</u>	<b><u>225,000</u></b>
Utilidad Neta	258,000	
Dividendos en efectivo	<u>20,000</u>	
Utilidad Retenida	<b><u>238,000</u></b>	

Se conoce que se vendieron las inversiones financieras a su valor en libros y que se compró un Activo fijo en S/110,000. Dichas operaciones se efectuaron al contado. Así mismo, las variaciones de las partidas que se determinen se refieren a movimientos de efectivo.

## **CASO 5**

Elabore el Flujo de efectivo de LA TASCA SA por el **método indirecto** a partir de los datos siguientes:

### **LA TASCA SA**

#### **Estado de Situación Financiera**

**Al 31 de diciembre de 2012 y 2011**

**En nuevos soles**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	160,800	38,400
Cuentas por cobrar	123,200	49,000
Mercaderías	112,500	61,900
Inversiones mobiliarias	90,000	97,000
Inmueble, maquinaria y equipo	240,000	212,500
Depreciación acumulada	(72,000)	(52,000)
<b>Total Activos</b>	<b>654,500</b>	<b>406,800</b>
Cuentas por pagar	100,000	62,200
Obligaciones Financieras L.P.	50,000	80,000
Capital	133,000	131,100
Resultados acumulados	371,500	133,500
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>696,500</b>	<b>406,800</b>

### **LA TASCA S.A**

#### **Estado de Resultados**

**Al 31 de diciembre de 2012**

**En nuevos soles**

Ventas	440,000
Costo de ventas	(152,000)
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>288,000</b>
Gastos de personal	(10,000)
Gastos de servicios de terceros	(25,000)
Depreciación	(20,000)
Otros ingresos	6,000
Utilidad en venta de activo	5,000
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>244,000</b>
Gastos financieros	( 6,000)
<b>Utilidad neta</b>	<b>238,000</b>

Se conoce que se realizaron las siguientes transacciones en **efectivo** durante el año 2012:

1. Se vendieron inversiones mobiliarias por S/.12,000.
2. Se compra un inmueble, maquinaria y equipo.
3. Se amortizó parte de las obligaciones financieras a LP.
4. Se realizó un aporte de capital en efectivo.

**Nota: No hay Impuesto a la Renta ni Participación de Trabajadores.**



**EJERCICIOS DE REPASO**  
**(Tareas para el aula virtual)**

# **EJERCICIO DE REPASO 1**

## **PARTE TEORICA**

### **1.- Responder verdadero o falso**

1. La información relevante y fiable está sujeta a la oportunidad y a la comprensión. La información debe encontrarse libre de errores materiales, sesgos o prejuicios (debe ser neutral) para que sea útil, y los usuarios puedan confiar en ella a esto se le llama fiabilidad.
2. Los hechos o transacciones deben presentarse de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no solamente según su forma legal.
3. Un juego completo de estados financieros debe contener obligatoriamente las notas explicativas.
4. Las características cualitativas de mejora de la información financiera son: comparabilidad, oportunidad, relevancia y comprensibilidad.
5. Al obtener un resultado tributario positivo entonces la empresa tendrá que determinar la reserva legal.

### **2.- RESULTADOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS**

Con la información que se detalla a continuación, revise detenidamente que partidas deben ser asignadas al Estado de Resultados de GAS SOL S.A. y determine la utilidad antes de participaciones e impuestos:

Costo de Ventas	250,000
Gastos de personal	40,000
Saldo de Mercaderías al 31.12.11	300,000
Gastos por Servicios prestados por terceros	50,000
Ventas netas	400,000
Cuentas por cobrar comerciales	280,000
Otros gastos de gestión	20,000
Otros ingresos	30,000

La Compañía tiene adiciones por S/.40,000 y deducciones por S/.10,000 por diferencias entre la normativa tributaria y lo indicado en las NIIF'S.

#### **Se solicita:**

- 3.1 Calcular la participación de los trabajadores que asciende al 5%
- 3.2 Calcular el impuesto a la renta que asciende al 30%.
- 3.3 Calcular la Reserva Legal, asumiendo que el Capital Social de la empresa es S/.100,000 y no ha habido cálculos anteriores de reserva legal.

Sustente sus respuestas preparando el Estado de Resultados. Las respuestas se considerarán válidas solo si incluyen el ER respectivo.



Preguntas	Importe S/.
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	
IMPUESTO A LA RENTA	
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
RESERVA LEGAL	

### 3.- REGISTROS CONTABLES

MACADAMIA SAC, ha perdido sus estados financieros al 31/12/10 pero tiene a mano la siguiente información.

Efectivo y equivalentes de efectivo	1,000
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>700</b>
Tributos por pagar	700
Cuentas por cobrar comerciales	300
Intangibles	200
Inmueble, Maquinaria y Equipo, neto	???
Capital	1,500
Cuentas por pagar comerciales	300
Mercaderías	1,000
Resultados Acumulados	???

Asuma que la información es suficiente para construir el Estado de Situación Financiera y que además durante enero del año 2011 se realizan las siguientes operaciones:

- 1) El 02 de enero se pagan servicios de publicidad por un valor S/.300 (los servicios nos los prestarán en los meses de enero, febrero y marzo).
- 2) El 05 de enero, se vende el total de la mercadería a un precio de venta de S/.1,888. El 50% se cobra al contado y el saldo al crédito, pagadero a 45 días.
- 3) El 10 de enero se compra mercadería por el valor de S/.500 al crédito.
- 4) El 20 de enero se cobran las cuentas por cobrar pendientes al 31/12/10.
- 5) El 28 de enero se recibe la planilla de sueldos del mes (no considerar aportes ni descuentos) ascendente a S/.1,000 y se paga mediante carta transferencia bancaria.

#### **Se pide elaborar para el 31/01/2011:**

- 4.1 El libro diario (registrar las transacciones usando el PCGE y aplicando 18% de IGV).
- 4.2 El Estado de Resultados por naturaleza.
- 4.3 El Estado de Situación Financiera.

#### 4.- VENTAS Y DEVOLUCIONES

##### I.- Escoger la opción correcta.

**1.1 La empresa “Todo se puede SAC” realiza un descuento por volumen del 5% por la venta realizada a un cliente según factura N° 001-120 por un total facturado de S/.10,000, para ello emite una nota de crédito. Uno de los componentes del asiento contable debe ser:**

- a.- Cuenta contable ventas por S/. 423.73 - Acreedor
- b.- Cuenta contable devoluciones y rebajas concedidos por S/. 500.00 - Deudor
- c.- Cuenta contable Gastos financieros por S/. 500 - Deudor
- d.- Cuenta contable devoluciones y rebajas concedidos por S/. 423.73 - Deudor
- e.- N.A.

**1.2 Al 31 de Agosto de 2012, la empresa BACILOS SAC le efectuó un descuento por pronto pago a uno de sus clientes por un valor de S/3,000, emitiendo la nota de crédito respectiva. Al respecto podemos afirmar:**

- a.- La emisión de la nota de crédito aumentará el derecho de cobro al cliente por la suma de S/3,000.
- b.- El Estado de Resultados al 31 de Agosto del 2012 reportará un incremento de los ingresos financieros en BACILOS por S/. 3,540.
- c.- La emisión de la nota de crédito no afectará las cuentas por cobrar al cliente.
- d.- El Estado de Resultados al 31 de Agosto del 2012 reportará un incremento de gastos financieros en BACILOS por S/. 3,000.
- e.- N.A.

**1.3. En una conciliación bancaria un abono en cuenta corriente no considerado por la compañía deberá originar:**

- a.- Un aumento en la conciliación bancaria si se parte del extracto bancario
- b.- Una disminución en la conciliación bancaria si se parte del extracto bancario
- c.- Un aumento en la conciliación bancaria si se parte del saldo según libros contables.
- d.- Las respuestas a y c son correctas.
- e.- Las respuestas b y c son correctas.

**II. Indique si son VERDADERAS (V) o FALSAS (F) las siguientes afirmaciones.**

2.1 Una conciliación bancaria es un informe que explica la diferencia natural entre el saldo según el mayor y el saldo según el estado de cuenta (extracto bancario).	
2.2 Al recibir una “orden de compra” de un cliente no se debe efectuar un registro contable.	
2.3 El sobregiro bancario se muestra en el estado de situación financiera en el activo.	
2.4 Los cheques girados por la empresa y no cobrados son un aumento en la conciliación bancaria si se parte del saldo del extracto bancario.	

## **EJERCICIO DE REPASO 1- ADICIONALES**

### **1. RESULTADOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS**

Con la información que se detalla a continuación, correspondiente al cierre del periodo 2012 y expresado en nuevos soles, revise detenidamente qué partidas deben ser asignadas al Estado de Resultados de PRIVILEGIADOS S.A.C. (en adelante la Compañía); y sobre ello determine los importes que se solicitan para cada concepto.

Costo de la mercadería vendida	319,000
Mercadería	317,000
Otros gastos de gestión	18,000
Gastos de servicios prestados por terceros	26,000
Ventas brutas	546,000
Descuentos concedidos por pronto pago	16,000
Gastos de personal	38,000
Cuentas por cobrar comerciales	175,000
Servicios y otros contratados por anticipado	24,000
Descuentos concedidos sobre ventas	32,000
Otros ingresos	29,000

Tener en cuenta que, luego del análisis realizado, la Compañía:

- Está obligada a distribuir el 8% de sus utilidades a los trabajadores.
- Está afecta al impuesto a la renta.
- Posee como saldo final del capital social el importe de S/. 27,000 y no existe cálculos anteriores de la reserva legal.
- Determinó que hubo un exceso de S/.44,000 por concepto de gastos de representación, los cuales no son aceptados por la Administración Tributaria.
- Identificó que existen ingresos por S/.16,000 que son deducibles para efectos tributarios.
- Registró gastos por S/.19,000 por concepto de multas y sanciones tributarias que no son reconocidos como gastos tributariamente.

**Nota:** Sustente sus respuestas preparando el Estado de Resultados (ER) por naturaleza, y elaborando el cálculo tributario. Las respuestas se considerarán válidas solo si incluyen lo solicitado.

Preguntas	Importe S/.
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO FINANCIERO	
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO TRIBUTARIO	
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	
IMPUESTO A LA RENTA	
RESULTADO DEL EJERCICIO	
RESERVA LEGAL	

## **2.- REGISTROS CONTABLES**

**PARACAS S.A.C.**, es una empresa constituida el 1 de julio de 2013 con el fin de comercializar mochilas para viajeros, al por mayor y menor. Como es su primer mes de operaciones requiere del apoyo de usted para desarrollar los registros contables y elaborar los estados financieros al 31 de julio de 2013.

Durante el mes de julio de 2013 se realizaron las siguientes operaciones:

1. El 1 de julio se realizó el aporte de los accionistas de la siguiente manera: muebles y enseres para uso del área administrativa por S/.15,000, mercadería valorizada en S/.27,000 (equivalente a 270 unidades) y efectivo por S/.16,000, los cuales fueron transferidos de manera inmediata al banco para aperturar la cuenta corriente.
2. En esa misma fecha, se firmó un contrato de seguro contra todo riesgo por un valor de venta de S/.8,400; la vigencia del contrato es por un año y rige a partir del siguiente mes. El pago se realizó al contado.
3. Debido a que la empresa deseaba poseer una mayor cantidad de stock, el 8 de julio adquirió activos realizables por un precio de venta de S/.14,750 (100 unidades), la operación fue al crédito.
4. El 15 de julio se vende 300 unidades de la mercadería que se tiene en stock por un valor de S/.35,000, la operación es al crédito.
5. El 18 de julio se adquirió el servicio de consultoría legal por un importe neto de S/.2,160, el servicio se pagará en 45 días.
6. El 29 de julio se recibe la planilla de sueldos del mes (no considerar aportes ni descuentos) ascendente a S/.4,500, y se paga de manera inmediata por medio de transferencia bancaria.

### **Nota:**

- La empresa utiliza el método PEPS para la valuación de su mercadería.
- La empresa deprecia los muebles y enseres a una tasa del 10%.
- Tener presente retención 10% renta de cuarta.

### **Se pide elaborar para el 31/07/2013:**

- 4.1 El libro diario (registrar las transacciones usando el PCGE).
- 4.2 El Estado de Resultados por naturaleza.
- 4.3. El Estado de Situación Financiera.

## **EJERCICIO DE REPASO 2**

### **VENTAS – CUENTAS POR COBRAR- COBRANZA DUDOSA**

Al elaborar sus estados financieros al 31 de Octubre 2012 la empresa REVISION SAC ha determinado una serie de operaciones que no se habían registrado en su contabilidad y que se enumeran a continuación:

2.1. El 20 de setiembre se vendió mercaderías por un precio total de S/.94,400 a LA FLOR SAC, con un margen bruto el 30%. Dicha venta será cobrada a 90 días.

2.2 Con fecha 23 de octubre del 2012, se cobra la suma de S/.15,000 correspondiente al cliente REFLORESTA, la cual había sido provisionada al 50% como cobranza dudosa en enero 2012.

2.3 El 25 de octubre de 2012, se recibe del cliente LA PRADERA SAC un vehículo como parte de pago por un valor de venta facturado de S/.20,000. La deuda total con el cliente la PRADERA SAC es de S/.28,000 y había sido totalmente provisionada como cobranza dudosa en setiembre 2011. A la fecha este cliente se ha declarado en quiebra, por lo que la empresa decide hacer el castigo respectivo.

2.4 LA FLOR SAC solicita el financiamiento a 90 días de su deuda, por lo que la empresa le emite una nota de débito por intereses del 8% mensual, y el cliente acepta una letra de cambio por el total adeudado. La empresa descuenta inmediatamente la letra en el BCP, que cobra 5% por el descuento.

2.5 En diciembre del 2011 la empresa castigó la deuda del cliente EL BOSQUE SAC por S/.8,500. El 28 de octubre 2012 se logra cobrar la misma.

**Se solicita al 31 de Octubre de 2012:**

- a) Efectuar los asientos contables que correspondan a las operaciones mencionadas.**
- b) Determinar cuál es el efecto de dichas operaciones en la utilidad antes de participaciones e impuestos al 31 de octubre 2012.**

### **CONCILIACIÓN BANCARIA**

El rubro de efectivo y equivalente de efectivo de la empresa RETERA SAC al 30 de junio de 2012, está compuesta por un fondo fijo de S/.5,000 y una cuenta corriente en moneda nacional en el BCP.

El saldo deudor según el extracto bancario del BCP al 30 de Junio del 2012 es de S/.5,000.

Para elaborar la conciliación bancaria a esa fecha se identificaron las siguientes partidas registradas en el extracto bancario y no registradas en los libros contables de la empresa.

- a. Abono por depósitos efectuados por clientes por pago de facturas por S/.5,000.
- b. Cargo por error del banco que corresponde a otra empresa por S/.6,000.
- c. Nota de cargo bancaria por gastos de mantenimiento por S/.200.

Así mismo, se identificaron las siguientes partidas registradas en los libros contables y no en el extracto bancario:

- d. Depósito por cobro a cliente efectuado al cierre del mes por S/.30,400.
- e. Cheques girados por la empresa para pagos a proveedor y no cobrados al cierre de junio 2012 por la suma de S/12,000.

También se identificó un cheque pagado por el banco por la suma de S/.12,850, que la empresa había girado a un proveedor y que contabilizó por error por la suma de S/.11,580.

**Se solicita (sustente su respuesta):**

- 3.1 Elaborar la conciliación bancaria.
- 3.2 Determinar el saldo del rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 30/06/2012 detallando su composición.
- 3.3 Determinar el efecto de los ajustes producto de la conciliación en la Utilidad antes de Impuestos.

**PLANILLAS**

Nos brindan la siguiente información al siguiente trabajador la empresa CAMEHA S.A.:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Fecha ingreso</b>	<b>Sueldo Básico</b>	<b>Afiliación</b>
Luis Méndez	Gerente de Administración	15.04.12	20,000	AFP PRIMA

El Sr. Méndez laboraba antes en la ciudad de Trujillo, por lo que la empresa le otorgó una bonificación por traslado a Lima del orden de S/.25,000 en abril.

Por los meses de enero a marzo, el señor Méndez recibió de su antiguo empleador como remuneración total por ese período S/.40,000. El impuesto a la renta total

retenido fue S/.5,500. Asimismo, se sabe que en marzo de 2012, el señor Méndez recibió la correspondiente participación de utilidades de su antiguo empleador por S/.30,000 efectuando dicha empresa la retención por impuesto a la renta por S/.4,500.

**Información adicional:**

◆ UIT para el 2012	S/. 3,650
◆ Tasas:	
ONP	13.00%
AFP:	
Fondo de pensiones	10.00%
Comisión variable (AFP Prima)	1.75%
Seguro de invalidez, sobrevivencia y sepelio (AFP Prima)	1.29% *
*(Tope S/.7,906.80)	
◆ Essalud	9.00%

**Tabla para el cálculo del impuesto a la renta de Quinta Categoría:**

Hasta 27 UIT (S/.98,550)	15.00%
De 27 a 54 UIT (S/.98,550 a S/.197,100)	21.00%
Exceso Más de 54 UIT (Por el exceso de S/.197,100)	30.00%

**Se solicita elaborar la planilla para a Abril de 2012 y responder lo siguiente:**

- 4.1 El costo de la planilla
- 4.2 El importe de AFP
- 4.3 El importe del impuesto a la renta
- 4.4 El importe del aporte a Essalud
- 4.5 El importe de la provisión de gratificación
- 4.6 El importe de la provisión de CTS

**Todos los registros deben realizarse de acuerdo al PCGE**

## **EJERCICIO DE REPASO 2 – ADICIONALES**

### **I.-Conciliación Bancaria**

Al cierre de Agosto de 2012 la Compañía de servicios de asesoría “LOS ERUDITOS S.A.C” recibe el extracto bancario respecto a la cuenta corriente en moneda nacional que posee en el BBVA.

**BBVA Cta. Cte. S/. 194-0864328**

<b>Estado de Cuenta – Agosto 2012</b>				
<b>Nuevos Soles</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débitos</b>	<b>Créditos</b>	<b>Saldos</b>
	<b>Saldo mes anterior</b>			<b>90,525</b>
1-8	Depósito de cliente		12,000	102,525
4-8	Nota de Cargo 1125	1,456		101,069
5-8	Cheque No. 4567893	6,745		94,324
7-8	Cheque No. 4567894	5,890		88,434
15-8	Cheque No. 4567895	2,345		86,089
16-8	Depósito de cliente		7,300	93,389
18-8	Transferencia de cliente		10,500	103,889
21-8	Cheque No. 4567896	15,435		88,454
28-8	Cheque No. 4567897	7,128		81,326
31-8	Gasto portes y mantenimiento	456		80,870
31-8	ITF	50		80,820
<b>Saldo Anterior</b>		<b>Total Débitos</b>	<b>Total Créditos</b>	<b>Saldo</b>
<b>90,525</b>		<b>39,505</b>	<b>29,800</b>	<b>80,820</b>

Se detallan a continuación las únicas operaciones registradas por la empresa en Agosto 2012:

<b>No. Cheque</b>	<b>Girado a:</b>	<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>
4567893	Asociación Peruano Japonés	Pago de letra 1178	6,745
4567894	Gobesa S.A.	Pago de factura 002-117	5,890
4567895	Notaria Ortiz de Zevallos	Pago de factura 002-960	2,345
4567896	Sol de Plata S.A.C	Pago de Letra 2345	15,435
4567897	Tax Force S.A.C.	Pago de Letra 1748	7,128
4567898	Inmobiliaria JJC S.A.C.	Pago de factura 002-1110	2,800
4567899	El Trebol S.A.C.	Pago de factura 003-345	2,599

Además se sabe que el 05 de Setiembre de 2012 se recibió el siguiente documento:

- La nota de cargo bancaria N° 1125 por S/.1,456 que no corresponde a la empresa Los Eruditos SAC, sino que es un error del Banco, dado que dicho cargo bancarios correspondía a otra empresa.



### **Información adicional:**

La empresa tiene adicionalmente una cuenta corriente en US\$ en el Banco de Crédito, cuyo saldo deudor según libros contables al 31.07.2012 es de US\$20,400 equivalentes a S/.61,506. El tipo de cambio de cierre al 31.08.2012 es t.c. compra S/.2.980 y el t.c. venta es de S/.2.982. Dicha cuenta corriente no ha tenido movimientos en el mes de agosto 2012.

### **Se pide:**

3.1 Confeccione la conciliación bancaria del BBVA y determine el saldo al 31.12.2012, según libros antes de ajustes.

3.2 Efectué los asientos de ajustes necesarios.

3.3 Determinar los saldos actualizados del BBVA y del BCP al 31.08.2012.

3.4 Determinar el efecto de los asientos de ajuste en la Utilidad antes de Participaciones e Impuestos.

### **II.- Cuentas por cobrar comerciales**

**El rubro de las Cuentas por Cobrar Comerciales de la empresa “Gaseosas del Sur SA” al 31 de diciembre de 2011 está conformado por: S/.10,156,000 en la cuenta Facturas por Cobrar y S/.2,215,700 en la cuenta Estimación de Cobranza dudosa.**

Durante el mes de enero de 2012 se realizan las siguientes transacciones:

- a) El 12 de enero se vendió mercadería al crédito a JJC Inmobiliaria SA, con Factura #001-2345 por un valor de venta de S/.69,000, con un margen de utilidad del 60%. Debido a que se trata de un cliente preferencial, se acordó con el cliente la firma de una letra a 120 días con un interés de 7% mensual, por la deuda. La empresa emitió la nota de débito respectiva y el cliente firmó la letra según las condiciones acordadas.
- b) El 17 de enero se emite al cliente Pronex S.A. la factura #001-2456 por valor de venta de S/.60,000 correspondiente a un lote de gaseosas compuesto por 10,000 botellas de 2 litros c/u. El costo de cada botella es de S/.4 soles. El lote se entregó el mismo día.
- c) El 28 de enero se emite la Nota de crédito # 001-008 por la devolución de 3,000 botellas de gaseosa de dos litros del lote vendido el 17 de enero a Pronex S.A.
- d) El 29 de enero se efectúa el canje de la deuda de Pronex S.A. por una letra cuyo vencimiento será a fines de marzo 2012. La empresa ha emitido la nota de débito por los intereses pactados, que ascienden a un valor de S/.5,500 y están incluidos en la letra respectiva. La empresa mantiene la letra en cartera.
- e) El 31 de enero el Banco devolvió una letra protestada del cliente El Rápido S.A., la cual había sido descontada por la empresa. El importe de la letra es de

S/.200,100. Así mismo, el Banco nos emitió la nota de cargo por los gastos de protesto que ascendieron a S/.888.

**Se le pide:**

4.1 Efectúe los asientos de diario por las transacciones de enero.

4.2 Determine el saldo del rubro Cuentas por Cobrar (Netas) de Gaseosas del SUR al 31 de enero de 2012.

**VI - PLANILLAS**

El señor César Palmas ingresó a laborar a la empresa Generadora S.A. en marzo del año 2011, como Gerente de Proyectos con una remuneración bruta mensual de S/.18,000.

En el mes de abril del año 2012 se procesa la planilla con la siguiente información:

- Sueldo bruto actual de abril 2012: S/. 20,000.
- Gratificación extraordinaria por buen desempeño pagados en abril 2012: S/: 40,000.
- Utilidades del año 2011: S/.50,000.
- Descuento AFP de abril: S/.2,400.
- Descuento Impuesto a la Renta de abril: S/.6,400.
- Descuento por préstamo: S/.4,000.

Se sabe además que en el mismo mes de abril 2012, recibió S/. 5,000 de la empresa Proyectos Peruanos S.R.L. por servicios independientes de asesoramiento profesional.

Así mismo se sabe que la Compañía paga las contribuciones sociales conforme a Ley.

Asumiendo que los cálculos de AFP e Impuesto a la Renta que han sido descontados son correctos, se solicita determinar el costo de la planilla y el monto neto a pagar por planilla de la empresa Generadora S.A. del mes Abril 2012 respectivamente.

### **EJERCICIO DE REPASO 3**

#### **CASO 1 - Inventarios**

En el mes de agosto usted ha sido contratado para determinar “el costo de la mercadería vendida y el costo del inventario final” de la empresa JUGUETES S.A.C.; empresa encargada de vender juguetes. La política de pago a proveedores es a 60 días y la política de cobro a clientes es a 30 días.

Datos adicionales:

- Al 01/08, tiene un stock de 100 juguetes a un costo unitario de S/. 20.00 c/u.
- El 05/08; compra 200 juguetes a un costo unitario de S/. 25.00
- El 10/08; compra 100 juguetes a un costo unitario de S/. 35.00
- Al 31/08, efectuaron algunas ventas cuyo valor de venta unitario fue de S/.40 y se sabe que quedaron por vender 40 juguetes.

Se solicita:

1. Efectúe sus cálculos bajo los métodos de valuación de PEPS Y PROMEDIO y efectúe el asiento de ajuste por el costo de ventas.
2. ¿Cuál es el efecto de las transacciones realizadas en los estados financieros?

#### **CASO 2 – Activo Fijo**

LA TRANQUERA SAA adquirió el 01 de febrero de 2012 una maquinaria para utilizarla en su fábrica textil. Los importes desembolsados en la adquisición de la misma son los siguientes:

Valor de Adquisición: S/. 1,220,500

Seguros de Transportes: S/. 330,450

Fletes: S/. 330,600

Adicionalmente la empresa realizó desembolsos por concepto de instalación de S/.120,600. La vida útil estimada de la maquinaria es de 10 años, y estaba lista para ser utilizada el 01 de marzo de 2012. El valor residual es 0.

Se solicita:

1. Determinar el valor de adquisición de la maquinaria al 01/03/2012
2. Determinar la depreciación mensual por el método de línea recta.
3. Determina el valor en libros del activo al 31/12/2012
4. ¿Cuál es el efecto de estas transacciones en los Estados Financieros?

Nota: Ningún importe incluye IGV.

### **CASO 3 - Inversiones a valor razonable con cambio en resultados**

**INVERSIONES FENIX S.A.C.** con fecha 15 de junio 2012, adquirió un paquete de acciones, donde el porcentaje de accionariado va del 10% al 15% del capital social de las empresas en las que adquiere dichas acciones.

En cuadro adjunto se detalla el portafolio de acciones adquiridas, las mismas que son clasificadas por la gerencia de la empresa como inversiones a valor razonable con cambio en resultados:

<b>Empresa</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio</b>	<b>Valor Nominal</b>
Inversiones El Sol S.A.	60,000	2.50	1.00
La Huaca S.A.	45,000	4.25	1.00
Desarrollo Estratégico S.A.	30,500	6.50	1.00

Esta compra fue hecha en rueda de la Bolsa de Valores de Lima y los costos adicionales son: Comisión Agente de Bolsa 0.25%, Retribución de la BVL 0.08%, Fondo de Garantía 0.01%, Fondo de Liquidación 0.01%, Contribución a CONASEV 0.05% y Retribución a CAVALI 0.07%. El impuesto general a las ventas es de 18%.

Al 31 de Julio de 2012, las cotizaciones de mercado de estas acciones son:

<b>Empresa</b>	<b>Valuación al 31 de Julio S/.</b>
Inversiones El Sol S.A.	2.80
La Huaca S.A.	4.00
Desarrollo Estratégico S.A.	7.00

Se solicita lo siguiente:

- 1) Determinar el monto correspondiente a la compra de las inversiones en acciones al 15 de junio de 2012:
- 2) Determinar la variación neta de las inversiones al 31 de julio 2012:
- 3) De acuerdo a la naturaleza de la inversión, la variación determinada en el punto anterior, se registraría como:
- 4) Con fecha 15 de agosto 2012, se llega a vender el íntegro de las acciones de La Huaca S.A., en S/185,000. Los costos incurridos en la venta de las acciones ascendió a S/1,200 más IGV. ¿Cuál es el efecto de esta venta en el resultado antes de participaciones e impuestos?
- 5) Según Junta General de Accionistas de Desarrollo Estratégico S.A. de fecha 31 de agosto 2012, se acuerda la distribución de dividendos a razón de S/. 0.30 por

acción común. El pago se realiza a los 15 días siguientes al acuerdo de distribución. El valor registrado en la cuenta 10 Efectivo y equivalente de efectivo por esta operación al 31 de agosto de 2012, asciende a:

- 6) Determinar el valor de las inversiones a valor razonable con cambio en resultados al 30 de setiembre de 2012, si se sabe que las mismas no han cambiado de valor razonable desde su última cotización (31 de julio):

#### **CASO 4 - ERI**

K'ALA S.A nos ha proporcionado la siguiente información de enero 2012:

- Las ventas brutas del ejercicio ascendieron a S/.1'500,000
- El costo de ventas representa el 65% de las ventas netas.
- El 15 de enero la empresa K'OKETA S.A ha efectuado un abono por el importe de S/.80,000 en nuestra cuenta corriente correspondiente a una factura que fue castigada por nuestra empresa en el mes de noviembre de 2011.
- En las ventas de enero 2012 se incluye una venta de S/.43,000 más IGV al cliente BLACK S.A. Con fecha 25 de enero el cliente nos hace una devolución del 30% de la mercadería vendida emitiéndose la Nota de Crédito N° 001-050. Las mercaderías devueltas sufrieron un deterioro de 15% de su valor.
- El cliente BLACK S.A fue declarado en insolvencia por INDECOPI el 13 de enero del presente año.
- En 31 de diciembre de 2010 se compró un activo fijo por un valor de S/.95,000. Fue vendido el 15 de enero por un valor de S/.50,000 más IGV. La tasa de depreciación es de 20%. El activo se encontraba disponible para su uso desde la fecha de su compra.
- La empresa tiene 15 trabajadores.
- La tasa del impuesto a la renta y la participación de las utilidades del sector es de 30% y 10% respectivamente.

#### **Se Solicita:**

Elaborar el Estado de Resultados al 31 de enero de 2012.

## **EJERCICIO DE REPASO 3- ADICIONALES**

### **CASO 1 – Activo Fijo**

La textilera GODONCITO SA adquirió un equipo desmotador el 01 de marzo de 2010 por un valor de S/.750,000, estimándose que puede procesar 150,000 toneladas de material durante toda su vida útil.

Determine el monto de la depreciación anual bajo el método de unidades producidas, teniendo en cuenta lo siguiente:

Año	Producción (™)
1	15,000
2	16,000
3	17,000
4	12,000
5	20,000
6	26,000

Se solicita:

1. Registrar la depreciación del año 3.
2. Determinar el valor en libros al 31/12/2012
3. ¿Cuál es el efecto las transacciones en los Estados Financieros del año 3?
4. El 31/12/2015 se vende el activo por un valor de S/.50,000. Registre la venta e indique el resultado de esa transacción.

### **TEORIA**

Conteste Verdadero (V) o Falso (F) según corresponda:

- 1) Castigar una cuenta por cobrar comercial o no comercial significa eliminar estas partidas del Estado de Ganancias y Pérdidas.
- 2) Los depósitos en efectivo de clientes son cargados en el libro bancos de la empresa, mientras que esta operación en el extracto bancario figura abonada.
- 3) Los empleados generadores de rentas de quinta categoría se encuentran afectos al impuesto a la renta cuando su ingreso proyectado anual es mayor o igual a 7UIT.
- 4) Las participaciones en las utilidades de las empresas, deben ser registradas en el mes de pago a sus trabajadores como un cargo a la cuenta de gastos de personal y un abono a participaciones por pagar.

## **EJERCICIO DE REPASO 4**

### **CASO 1**

BOKATA S.A importa productos de Colombia y a su vez los vende en ocho tiendas de comercialización situadas en la costa peruana. Se sabe que al 1° de junio de 2012 su saldo de efectivo es de S/.230,000 y no presenta saldos en otras cuentas de activo ni pasivo corriente. La empresa no está afecta a IGV.

A continuación se informan las transacciones que efectuó durante el mes de junio:

- Ventas netas por S/.650,000.
- Cobró de cuentas por cobrar a clientes por S/.550,000.
- Compra de mercaderías por S/.460,000.
- Se cancelaron las cuentas por pagar a proveedores por S/.385,000.
- Costo de ventas por S/.487,000.
- En Junta General de Accionistas del 28 de junio se aprobó el pago dividendos que se cancelaron los primeros días de julio por S/.45,000.
- Gasto de sueldos y salarios por S/.95,000, (S/.60,000, se pagaron en efectivo en la quincena del mes de junio y S/.35,000 fueron pagados a fines de junio).
- Se pagaron los gastos de alquiler del mes por S/.55,000.
- El gasto de depreciación del ejercicio es de S/.45,000.
- Se pagó en efectivo otros gastos operativos por S/.70,000.
- Se revaluaron unos terrenos por un importe ascendente a S/.80,000.
- Se recibió un aporte de accionistas por S/.70,000 el 15 de junio.
- La empresa obtuvo un préstamo bancario por S/.150,000 con el Citibank, el 30 de junio.
- Se compraron muebles y enseres el 30 de junio para la tienda de Lima por S/.140,000 ( 50% al contado y el otro 50% se cancelará en agosto).

#### **Se pide:**

- Elabore el Estado de Resultados
- Elaborar el Estado de Flujo de Efectivo al 30 de junio utilizando el método directo.

### **CASO 2**

**LA PANORAMICA S.A.C.**, presenta la siguiente información sobre sus partidas patrimoniales al 31/12/2011:

Capital social	S/.	3,000,000
Acciones de Inversión	S/.	450,000
Reserva legal	S/.	600,000
Resultados acumulados	S/.	1,250,000
<b>Total</b>	<b>S/.</b>	<b>5,300,000</b>

Durante el año 2012, se realizan las siguientes operaciones, acordadas por la Junta General de Accionistas:

- a) En Junta General de Accionistas de fecha 30 de Agosto, se acuerda capitalizar utilidades en S/.300,000, manteniendo los accionistas sus mismas proporciones sobre el patrimonio de la empresa; a cambio reciben las acciones respectivas.
- b) Según la información que se desprende del Estado de Resultados, la utilidad del período 2012, asciende a S/.1,350,000.
- c) Al cierre del ejercicio se efectúa la medición posterior de un paquete de inversiones clasificadas como disponible para la venta, cuyo valor en libros estaba registrado en S/.50,000. El valor razonable al cierre del ejercicio de este paquete de acciones es de S/.70,000.
- d) La Junta General de Accionistas acuerda la distribución de dividendos en efectivo por S/.450,000.
- e) Con el propósito de mejorar la situación patrimonial de la empresa, se efectúa la revaluación voluntaria del activo fijo, rubro inmuebles, cuyo valor neto determinado según estudio técnico es de S/.150,000. El valor de adquisición registrado para ese activo fue S/.500,000 y su depreciación acumulada a la fecha de la revaluación asciende a S/.400,000.
- f) Se cumple con las disposiciones legales en relación a la aplicación de la reserva legal.

**Se pide:**

- 1) Registre los asientos correspondientes a los movimientos patrimoniales.
- 2) Elabore el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31/12/2012.

**CASO 3**

La información de la empresa ABC SA respecto al periodo 2012 expresada en nuevos soles, es la siguiente:

Pago a proveedores	50,000
Pago de remuneraciones	8,000
Compra al contado de intangibles	10,000
Pago de dividendos	4,500
Cobranza a clientes	80,000
Pago de tributos	19,966
Saldo inicial de clientes	40,000
Saldo inicial de proveedores	10,000
Saldo inicial de existencias	30,000
Compras de existencias al crédito	60,000
Ventas	160,000
Costo de ventas	80,000



Nos informan que el saldo de caja al inicio del ejercicio fue de S/25,500 y al cierre de diciembre asciende a la suma de S/13,034.

La empresa obtuvo una pérdida al 31.12.12 de S/.4,966, habiéndose registrado S/69,000 como gasto por depreciación del ejercicio.

Respecto a los aumentos y disminuciones de activos y pasivos corrientes se tiene conocimiento de lo siguiente:

Aumento de proveedores	S/. 10,000
Aumento de clientes	S/. 80,000
Disminución de existencias	S/. 20,000
Disminución de tributos por pagar	S/. 4,000
Disminución de remuneraciones por pagar	S/. 8,000

**Se solicita:**

Elaborar el Estado de Flujo de Efectivo al 31.12.2012 utilizando el método directo.

**CASO 4 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Inox S.A. es una empresa que se constituyó el 1 de enero de 2011 con el aporte de sus tres accionistas que aportaron en efectivo S/.6,000 cada uno. La empresa se dedica a la comercialización de hornos eléctricos. A continuación se presenta las siguientes operaciones realizadas durante el año 2011.

1. Con la finalidad de contar con capital de trabajo la empresa busca un financiamiento a corto plazo con el BCP por S/.70,000 pagadero en 11 meses, el desembolso del dinero se hace efectivo el 1 de febrero del 2011, los intereses a devengar por todo el préstamo asciende a S/.5,000. Se sabe que al 31.12.2011, se llegaron a pagar todas las cuotas.
2. En Febrero se compran al crédito 30 hornos eléctricos por un valor de venta total de S/.51,000, las mercaderías son contabilizadas bajo el método periódico. En los meses de junio y octubre se vendieron 25 hornos eléctricos al crédito un valor de venta unitario de S/.2,900 cada uno. Al 31 de diciembre del 2011, el Valor Neto de Realización (VNR) asciende a S/.870 cada uno.
3. En mayo se compraron muebles y enseres al crédito por un valor de venta de S/.61,000, lo mismos que se deprecian por el método de línea recta. Estos activos empezaron a usarse a partir del 1 de junio de 2011, con una vida útil de 5 años y un valor residual de S/.1,000. El 1 de octubre del 2011, se realiza una mejora por un valor de venta de S/.15,000 al crédito, aumentando la vida útil en 1 año adicional y generó un valor de rescate adicional de S/.3,000. Al 31 de diciembre del 2011, se venden al crédito todo el activo fijo a un valor de venta de S/.95,000.

4. En Junio la Compañía adquiere inversiones financieras, las cuales han sido calificadas como **inversiones disponible para la venta**. Están conformadas por 1,000 acciones de Telefónica del Perú S.A.A. cuyo costo de compra ascendió a S/.8 cada acción. Al 31 de diciembre de 2011, la cotización de dichas acciones ascendían a S/.9 por cada acción. No hubo costos adicionales por la transacción.
5. La tasa de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta ascienden a 5% y 30%, respectivamente. Se sabe que al momento de preparar su Declaración Jurada del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2011, la Compañía determinó adiciones por S/.10,000 y deducciones por S/.50,000.

**Se solicita:**

- Elabore el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2011, teniendo en cuenta toda esta información adicional. Sustente su respuesta con los registros contables correspondientes.

## **EJERCICIO DE REPASO 4 - ADICIONALES**

Conteste Verdadero (V) o Falso (F) según corresponda. Cada pregunta correcta vale 1 punto.

1. Según las Características Cualitativas de la información financiera la Comparabilidad nos describe que la información de los estados financieros debe ser fácilmente comprensible por usuarios con conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios.
2. La provisión para cuentas de cobranza dudosa es la estimación que realiza la gerencia por la futuras pérdidas que tendran y bajo el principio de devengado se debe registrar en la contabilidad cuando se conoce.
3. Las existencias son activos que compra la compañía con la finalidad de utilizarlos y son por lo general mayor a un año.
4. Los flujos de efectivo se obtienen de todas las transacciones que realiza la Compañía, que afectan solo el efectivo y equivalente de efectivo.
5. La revaluación de activos se realiza con la finalidad de incrementar los valores del activo fijo y se registran en la contabilidad incrementando el activo fijo y aumentando los resultados del ejercicio.
6. El impuesto a la renta y la participación de los trabajadores se determinan después de corregir la utilidad financiera con las adiciones y deducciones tributarias.
7. Los cambios en el valor razonable de las inversiones consideradas como “disponibles para la venta”, afectan al resultado del ejercicio.
8. La diferencia en cambio en la compra de mercaderías al crédito, no forma parte del costo de adquisición de las mismas.
9. En el método indirecto para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, se excluye de ser el caso la utilidad en la venta de activos fijos porque no involucra movimiento de fondos.
10. Los pasivos se presentan en el Estado de Situación Financiera bajo el criterio de liquidez decreciente.

## **CASO 1 - ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

EL ROSARIO S.A.C nos ha proporcionado la siguiente información respecto a los saldos de sus cuentas patrimoniales al 31 de diciembre del 2011:

S/.

Capital Social	250,000
Resultados No Realizados	28,000
Excedente de Revaluación	40,000
Reserva Estatutaria	30,000
Reserva Legal	55,000
Resultados Acumulados	32,000

Durante el ejercicio 2012 se ha realizado las siguientes operaciones:

- a) La compañía ha obtenido ingresos en el ejercicio 2012 por ventas de mercaderías el monto de S/.1,600,000. Asimismo, se sabe que el costo de ventas representa el 75% de las ventas netas.
- b) La compañía ha devengado gastos por seguros por un valor de S/.82,000 y gastos de personal por S/.100,000.
- c) La depreciación del ejercicio es de S/.45,000.
- d) Durante el ejercicio, la compañía determinó que el valor razonable de sus inversiones medidas a valor razonable con cambios en resultados, había mostrado una disminución de su valor en libros por el importe de S/.15,000, por lo que se procedió al ajuste respectivo.
- e) La compañía al cierre del ejercicio, registró ingresos financieros por S/.5,000, productos de depósitos efectuados en instituciones del sistema financiero nacional.
- f) La compañía cuenta con 35 trabajadores y la tasa de participación es de 10%.
- g) La tasa del impuesto a la renta es de 30%, asimismo se sabe que las adiciones tributarias son del orden de S/.50,000 y las deducciones tributarias ascienden a S/.20,000.
- h) Se capitalizaron utilidades del ejercicio por S/.30,000.
- i) La compañía procedió a la revaluación de sus activos fijos, originándose un valor adicional en sus activos fijos de S/.60,000.
- j) Al cierre del mes de octubre de 2012, la compañía realizó la venta de una maquinaria por un valor de S/.100,000. Se sabe que dicha maquinaria fue adquirida en el 1 de marzo del 2011 por un importe total de S/.85,000, no tiene valor residual y su vida útil es 5 años.
- k) No se ha calculado la Reserva Legal ni el Impuesto a la Renta.

### **Información Adicional**

- Considerar un IGV del 18% de ser el caso.

Se solicita:

1. El patrimonio al 31 de diciembre de 2012 es:
2. La utilidad operativa al 31 de diciembre de 2012 es:
3. La participación de los trabajadores del año 2012 es:
4. El impuesto a la renta del año 2012 es:

5. La utilidad neta del año 2012 es:
6. La reserva legal al 31 de diciembre de 2012 es:

## **CASO 2 - ESTADO FLUJO DE EFECTIVO**

Elabore el Flujo de efectivo por el **método directo, como sustento** de sus respuestas. Terracan S.A es una empresa comercializadora de productos naturales en la selva peruana e inicio sus operaciones el 1 de enero del 2011. Se sabe que al 31 de diciembre de 2011 su saldo de efectivo y equivalente de efectivo asciende a S/.1,595,000 y no presenta saldos en otras cuentas de activo ni pasivo corriente. La empresa no está afecta a IGV.

A continuación se informan las transacciones que efectuó durante el año 2011:

1. Ventas netas por S/.1,550,000.
2. Cobró de cuentas por cobrar a clientes por S/.1,550,000.
3. Compra de mercaderías por S/.1,060,000.
4. Se cancelaron las cuentas por pagar a proveedores por S/.1,060,000.
5. Costo de ventas por S/.1,060,000.
6. En Junta General de Accionistas del 28 de noviembre del 2011 se aprobó el pago dividendos y se cancelaron los primeros días de enero del 2012 por S/.50,000.
7. Gasto de sueldos y salarios por S/.50,000. Cancelados en su totalidad al 31 de diciembre del 2011.
8. Se pagaron los gastos de alquiler del año por S/.55,000.
9. El gasto de depreciación del ejercicio es de S/.45,000.
10. Se pagó en efectivo otros gastos operativos por S/.70,000.
11. Se revaluaron unos terrenos por un importe ascendente a S/.800,000.
12. Se recibió un aporte en efectivo de accionistas por S/.700,000 el 15 de diciembre del 2011.
13. La empresa recibió un préstamo bancario por S/.1,150,000 con el Citibank, el 30 de noviembre del 2011.
14. Se compraron muebles y enseres el 30 de noviembre del 2011 por S/.1,140,000 (50% al contado y el otro 50% se cancelará en febrero del 2013).

### **Responder lo siguiente:**

- ¿A cuánto ascienden los flujos operativos?
- ¿A cuánto ascienden los flujos de inversión?
- ¿A cuánto ascienden los flujos de financiamiento?