



CONTABILIDAD INTERMEDIA (CA72)

CUADERNO DE TRABAJO

2015



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

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

La empresa Econoplus SAC ha registrado sus operaciones contables durante el año 20X1 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/.280,000 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/.45,800.
- b) También se ha determinado que existen deducciones permitidas por la ley del impuesto a la renta de S/.19,600.
- c) La participación de los trabajadores en los resultados de la empresa es del 10%.

Datos Adicionales:

Ventas S/.1 380 000; Costo de Ventas S/. 996 500; Gastos Operativos S/.84 300; Gastos Financieros S/. 19,200; Capital Social S/. 130 800; Reserva Legal S/. 12 500; Resultados Acumulados S/.48 600

Se solicita:

1. Determinar el impuesto a la renta que correspondería por el año 20X1.
2. Determinar la reserva legal (10%) según la ley general de sociedades, conociendo que la reserva legal al cierre del ejercicio no debe superar 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.

Nota: Aplicar la tasa vigente de IR de 28%.

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

La empresa Event Horizon SAC ha registrado sus operaciones contables durante el año 20X1 en concordancia a las normas contables, reflejando en su estado de resultados una pérdida antes de participaciones e impuestos de S/.68,400 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/.138,600.
- b) También se ha determinado que existen deducciones permitidas por la ley del impuesto a la renta de S/.19,400.
- c) La participación de los trabajadores en los resultados de la empresa es del 9%.

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/.28,400; Capital Social S/.140,600; Reserva Legal S/.10 000; Resultados Acumulados S/. 95,000.

Se solicita:

1. Determinar el impuesto a la renta que correspondería por el año 20X1.
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.
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.

Nota: Aplicar la tasa vigente de IR de 28%.

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

En el año 20X1 la empresa EL ROBLE 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/.18,500 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/.46,500 los cuales son gastos no aceptados tributariamente y deben adicionarse para el cálculo de la renta imponible.

- Existen gastos personales del gerente por S/.26,500 que no son aceptados tributariamente y deben adicionarse para el cálculo de la renta imponible.
- Existen deducciones aplicables por S/.6,800.
- 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 20X1 es:
- La participación de utilidades a distribuir a los trabajadores es:
- El resultado neto contable de la empresa al cierre del ejercicio es:

Nota: Aplicar la tasa vigente de IR de 28%.

## SEMANA N° 2: PLAN CONTABLE

### CASO 1

Las cuentas del balance de la empresa LOS MANGLARES COMERCIAL SAC, al cierre de sus operaciones al 31 de diciembre del 20X0, 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	15,100	
Inversiones mobiliarias	150,000	
Terrenos	184,400	
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 20X1 son las siguientes:

- 1.- La empresa efectúa el cobro del activo exigible a cliente por S/.128,500 y se efectúa el depósito en cuenta corriente del banco.
2. La empresa vende al crédito, según Fact. 001-0453, parte del activo realizable a su cliente Practica SAC, por un precio de venta de S/.51,420. El margen bruto de dicha venta es del 35%.
- 3.- Se efectúa la compra de mercaderías al contado por un valor de S/.26,800. 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/.3,000.

5.- Se realiza una provisión de S/.15,000 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 Publimatic SAC por un valor de venta de S/.52,000. 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 Practica SAC, devolución de mercaderías por un precio total de S/.6,118, referido a la Fact. 001-0368.

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

9.- Se realiza el pago de tributos por pagar por la suma de S/.49,900 mediante giro de cheque.

10.- Los sueldos del período ascendieron a S/.35,800 ( No considerar aportes ni descuentos). Se pago el 95% de los mismos mediante cheque.

11.- Las provisiones del período son: CTS S/.6,800; vacaciones S/.3,800 y de gratificaciones S/.5,600.

12.- La empresa compra el 20 de agosto, 05 computadoras al crédito, por un valor venta S/.3,500 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/.2,600.

13.- El saldo del activo diferido al 31.12.20X0 corresponde a 12 meses de vigencia.

14.- Se recibieron recibos por los servicios básicos por un valor de venta de S/.13,600.

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

Se solicita al 31 de diciembre 20X1:

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 Sardinias S.A. se dedica a la exportación de conservas de sardina al mercado asiático. La compañía ha iniciado operaciones el 1 de marzo del 20X1 y su única transacción ha sido una venta al mercado de China por un valor de US\$1,650,500. a la fecha de la transacción (15 de marzo) el tipo de cambio fue de S/.2.93. 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/.2.965.

## **CASO 3**

La empresa Publimas SAC ha firmado un contrato de publicidad muy importante con una empresa de Telecomunicaciones en virtud del cual, a partir del 1 de julio del 20X1 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/.1,657,000 (ya incluye el IGV). Al cierre del año 20X1, la empresa Publimas ha efectuado el reconocimiento del ingreso por un importe de S/.586,500. 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 Cell place dedicada a la compra venta de equipos celulares, ha pedido un préstamo al Banco de Crédito por un importe de S/.1,690,000 pagaderos trimestralmente. Este préstamo devenga un interés de S/.2,990 mensuales el cual es pagado cada tres meses. El préstamo fue otorgado el 1 de febrero del 20X1. 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 Rosandia 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 20X1, firmó un contrato con la señora Uribe propietaria del local y cuyo esposo es un conocido dirigente deportivo; dicho contrato fue firmado por 1 año por un importe anual de S/.426,000 y es vigente a partir del 1 de marzo del 20X1. Al 31 de diciembre del 20X1, la empresa Comercial Rosandia ha reconocido como gasto del periodo por alquileres el importe de S/.318,000. 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 20X1 se emitió la factura 001-2686 al cliente COMERSA SAC por un importe total de S/.2`250,000 incluido el IGV. El margen bruto de la venta es del 72%. Debido al volumen de sus compras la empresa le emite una nota de crédito por el importe total del 8% 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 4.5% por gastos de descuento de la letra y la diferencia se abona en nuestra cuenta corriente.

Se solicita:

- 1.1. Registrar la venta y el costo de ventas
- 1.2. Registrar la nota de crédito por el descuento otorgado.
- 1.3. Registrar la nota de débito por el financiamiento.
- 1.4. Registrar el canje de la letra.
- 1.5. Registrar el descuento de la letra en el banco.
- 1.6. Cómo afecta en el estado de resultados las operaciones registradas en los puntos 1.1 al punto 1.4?
- 1.7. ¿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 7.5%, cada una de un valor nominal de S/.54,000. Ya se habían registrado los intereses del 7.5% 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 descuento 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/.660. Efectuar los registros correspondientes.

### CASO 3

Las siguientes son las operaciones realizadas por la empresa MARKET Y PUNTO SA durante el 20X1, cuyo giro principal es brindar servicios de publicidad y vender artículos publicitarios.

a) El 15/02/X1 recibió en su cuenta corriente del BCP S/.13,600 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/.14,400; se sabe que el diferencial no depositado en la cuenta corriente corresponde al servicio de cobranza del Banco.

b) El 15/04/X1 emitió la factura #98 a Market Lima SA por la venta al crédito de artículos publicitarios por un precio total de S/.69,600 y ese mismo día el cliente devolvió artículos por un valor de venta de S/.11,680 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 38%.

c) El 16/05/X1 emitió la nota de crédito #53 por un total de S/.3,540 (incluido IGV) por descuento por pronto pago a Market Lima SA ya que pagó el total de su deuda pendiente correspondiente a la factura #98. Considere que al cierre del año anterior no tenía ninguna deuda pendiente.

d) El 21/08/X1 emitió la factura #103 por un precio total de S/.161,600 por publicidad por un año que será brindada por la Compañía a partir del 1 de noviembre de 20X1 a Constructores del Perú SA. Dicha factura fue pagada por el cliente 50% al contado mediante transferencia bancaria y el saldo sería pagado el 31/12/X1.

e) El 31/12/X1 emitió la nota de débito #21 por intereses por un valor de venta de S/.2,900 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/X2.

f) El 31/12/X1 se contabilizó las operaciones devengadas durante el 20X1 de en relación a las transacciones realizadas en los puntos a) al e).

Se solicita al 31/12/20X1 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 20X1, asciende a:

Fondo Fijo	S/.	8,800	
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 Antamina Peru S.A." le solicita preparar la conciliación bancaria al 31 de octubre de 20X1 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
14-oct	Cheque No.1542	2,663		103,384
19-oct	Cheque No.1543	5,328		98,056
25-oct	Cheque No.1545	15,425		82,631
30-oct	Cheque No.1602	1,950		80,681
31-oct	Nota de cargo No.2031	22,100		58,581
31-oct	Nota de cargo No. 80989816	356		58,225
31-oct	Nota de abono No.109238105		743	58,968
31-oct	Nota de abono No.109238119		717	59,685
	Saldo anterior	Total débitos	Total créditos	Saldo
	106,047	47,822	1,460	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/.25,420.

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 20X1 se recibieron los siguientes documentos emitidos por el Banco el día 31 de octubre de 20X1, 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 20X1.

- 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/.717 por una transferencia recibida del cliente "Rosalia SAC", cancelando la factura No.002-312.

Se pide:

- 3.1. Preparar la conciliación bancaria al 31 de octubre de 20X1.
- 3.2. Realizar los asientos de ajuste que correspondan. Se sabe que el T/C de cierre de octubre es de S/.2.99 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 "El Toro S.A." mantiene una cuenta corriente en el BCP en moneda nacional. Al

31 de diciembre de 20X1 su estado de cuenta bancaria mostraba un saldo acreedor de S/.33,525. 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 31.12.20X1.

- a) EL BCP realizó un cargo de S/.80 por mantenimiento de cuenta el cual fue anunciado a la empresa el 07 de enero de 20X2.
- b) EL BCP recibió un cheque de un cliente de la empresa por S/.4,767 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/.2,920 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/.14,550, correspondiente a un cliente, pero el BCP hizo efectivo el abono tres días después.
- e) El BCP abonó por error un importe de S/.2,500 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/.3,800 pero al 31.12.20X1 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/.4,560 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 20X2.

Se solicita para el 31 de diciembre de 20X1

- 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 BBVA, cuyo saldo acreedor según libros contables al 31 de diciembre es de S/.19,500 equivalentes a US\$6,300.00. 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 ALPACA Y MAS 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 31/12/20X1 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/X1. 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 ALPACA Y MAS S.A registró la operación por S/.36,500.

d.-La empresa giró cheques del Scotiabank a los siguientes proveedores:

PALMITOS	S/.2,400
Prosegur	S/.4,500
Nextel	S/. 600
Copias Express	S/. 480

Al 31/X1 sólo Prosegur 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/X2.

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/X1 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 ALPACA Y MAS 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 ALPACA Y MAS S.A.

Se solicita para el 31 de diciembre de 20X1

- 3.1. Elaborar la conciliación bancaria, partiendo de los saldos del extracto bancario.
- 3.2. Determinar el saldo de la cuenta corriente en libros después de ajustes.
- 3.3. 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 Minex SAC se dedica a la compra venta de artículos de minería. Al inicio del año 20X1 contaba S/.48,000 en Efectivo y Equivalentes de Efectivo; S/.79,500 en Cuentas por Cobrar Comerciales; S/.348,500 en Mercaderías y los resultados acumulados antes de considerar las siguientes transacciones era de S/.398,600.

Registre las siguientes transacciones:

1.1 El día 2 de marzo del 20X1, efectuó una venta de 500 bolas de acero a un valor de venta unitario de S/.650. Dicha venta se efectuó con un margen bruto de 40% y fue realizada a Castillo S.A. a un plazo de 15 días.

1.2 La Compañía vendió el 5 de marzo a un plazo de 15 días a Cepsam S.A. explosivos por un precio de venta total de S/.480,000. Debido a que Cepsam 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 Castillo 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 (17/03), el gerente de Castillo 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 Minex SAC. ha reconocido una estimación de Cobranza dudosa por el 100% del derecho.

1.5 El 15 de abril del 20X1;Castillo 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 Minex SAC.

1.6 Por el resto de la deuda, Castillo 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 IR)

## **CASO 2**

Al elaborar sus estados financieros al 31 de Octubre 20X1 la empresa FIERRO SAC, dedicada a la comercialización de insumos industriales, ha determinado una serie de operaciones que no se habían registrado en su contabilidad y que se enumeran a continuación:

- a) El 20 de octubre se vendió mercaderías por un precio total de S/.94,400 a LOS JAZMINES SAC, con un margen bruto el 35%. Dicha venta será cobrada a 90 días.
- b) Con fecha 23 de octubre del 20X1, se cobra la suma de S/.15,000 correspondiente al cliente GREEN HOUSE SAC, importe del cual había sido provisionado el 50% como cobranza dudosa en enero 20X1.
- c) El 25 de octubre de 20X1, se recibe del cliente ARBOLEDA SAC un vehículo como parte de pago por un valor de venta facturado de S/.20,000. La deuda total del cliente la ARBOLEDASAC es de S/.28,000 y había sido totalmente provisionada como cobranza dudosa en setiembre 20X0. A la fecha este cliente se ha declarado en quiebra, por lo que la empresa decide hacer el castigo respectivo.
- d) LOS JAZMINES 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 pago del 8% de su deuda.
- e) En diciembre del 20X0 la empresa castigó el total de la deuda del cliente EL BOSQUE SAC por S/.7,800. El 28 de octubre 20X1 se logra cobrar la misma

Se solicita al 31 de Octubre de 20X1:

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 20X1

## **CASO 3**

La Preferida SA presenta un saldo de Cuentas por Cobrar al 30/06/20X1 de S/.13,500,000. De dichos saldos la empresa ha determinado cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 90 días por la sum de S/.6,100,000 , por lo cual aplicará como política provisionar el 65% de dichas cuentas vencidas.

Se solicita:

- a. Hacer el registro del 30/6/20X1 por la provisión de cobranza dudosa.

- b. Al cierre del año la empresa logra recuperar el 35% 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 20X2 la empresa logra recuperar S/.35,000 del saldo de las cuentas provisionadas como cobranza dudosa del año anterior. Efectuar el registro correspondiente.

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

### Información general para el desarrollo de los casos de planillas:

- UIT S/. 3,850
- 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/.8,532.97)
- Essalud 9.00%

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

Hasta 5 UIT	8%
Más de 5 UIT hasta 20 UIT	14%
Más de 20 UIT hasta 35 UIT	17%
Más de 35 UIT hasta 45 UIT	20%
Más de 45 UIT	30%

### CASO 1

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

Nombre	Cargo	Fecha Ingreso	Sueldo Básico	Afiliación
Joel Caminati	Gerente RRHH	01.03.20X5	16,800	AFP PRIMA

El Sr. Joel Caminati Zevallos laboraba antes en la ciudad de Tacna, por lo que se le otorgó una bonificación por traslado a Lima del orden de S/.23,000 en marzo 20X5.

Por los meses de enero y febrero, el señor Caminati 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 20X5, el señor Zevallos percibió la correspondiente participación de utilidades de Importaciones Tacna por S/.21,000 habiéndole retenido dicha empresa el importe de S/.2,100 por impuesto a la renta.

El buen desempeño del Sr Caminati en AMINE SA ha originado que la Gerencia General le incremente la remuneración a partir del 1 de Junio a S/.21,500.

El Sr. Caminati se encuentra afiliado a AFP Prima y por el período de marzo a julio inclusive, se le ha retenido en AMINE SA un total de S/.34,000 por concepto del Impuesto a la renta de quinta categoría.

Se solicita determinar lo siguiente con respecto a la planilla de agosto de 20X5:

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
7. Indique los efectos en los EEFF por el registro de la planilla y provisiones del mes.

## CASO 2

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

Nombre	Cargo	Fecha Ingreso	Sueldo Básico	Afiliación
A. Álvarez	Gerente contratos	15.02.X5	15,500	AFP Prima

El Sr. Álvarez radicaba en la ciudad de Huaraz. Trabajó en una compañía de esa ciudad hasta el 10 de febrero de 20X5, percibiendo la suma total de S/.13,000 por enero y febrero del 20X5 y no se le efectuó retención alguna de impuestos.

En abril Gran Tierra 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, Gran Tierra SAC le efectuó retenciones por impuesto a la renta el importe total de S/.3,500.

Se solicita determinar lo siguiente con respecto a la planilla de abril de 20X5:

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 20X5

## CASO 3

La empresa de arquitectura Ferreijo y Asociados S.A. le proporciona la siguiente información por el mes de Agosto de 20X5:

Nombre	Cargo	Fecha Ingreso	Sueldo Básico	Afiliación
J. Egues	Gerente de Construcción	01.02.X5	14,800	AFP PRIMA

La Sra. Egues radicaba en la ciudad de Arequipa. 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 Arequipa hasta el 25 de enero de 20X5. 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 julio la empresa Ferreijo y Asociados S.A. le retuvo en total S/.19,745 por impuesto a la renta.

Se solicita determinar lo siguiente con respecto a la planilla de agosto de 20X5:

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
6. Indique el efecto de los registros de la planilla y provisiones en los EEFF.

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

### CASO 1

La empresa CORPORACION HNOS. SAC le proporciona la siguiente información:

Nombre	Cargo	Fecha Ingreso	Sueldo Básico	Afiliación
J.L. Correa	Gerente comercial	15.02.X5	16,000	AFP PRIMA

El Sr. Correa radicaba en la ciudad de Arequipa. En mayo se le otorgó un bono extraordinario por relocalación a la ciudad de Lima equivalente a 2 sueldos básicos. Durante enero y hasta el 12 de febrero trabajó en la empresa Aceros el Grande de la ciudad de Arequipa. Con ocasión de su cese recibió rentas afectas a rentas de quinta categoría por la suma total de S/. 23,600 y no se le había efectuado retención alguna de impuesto a la renta. Asimismo, se sabe que entre febrero y abril, la empresa CORPORACION HNOS. le retuvo en total S/.13,945 por impuesto a la renta.

Se solicita lo siguiente con respecto a la planilla de mayo de 20X5:

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 20X5
5. Efectuar los asientos contables de la planilla.
6. Efectuar los asientos de las provisiones de Gratificación y de CTS de mayo 20X5.
7. Efectuar el asiento contable por el depósito de CTS que la empresa debió efectuar por el semestre Nov 20X0 – Abril 20X5.

### CASO 2

La empresa de arquitectura “JM Polo S.A.” le proporciona la siguiente información por el mes de Abril de 20X5:

Nombre	Cargo	Fecha Ingreso	Sueldo Básico	Afiliación
T. Lizárraga	Arquitecto	16.01.X4	19,500	AFP PRIMA
M. Lazo	Dibujante	01.02.X5	10,000	ONP

Se cuenta con la siguiente información:

- En el mes de Abril se le pagó al Sr. Lizárraga, la participación de utilidades del periodo 20X5 por S/.39,000. Asimismo, se le descontó adicionalmente los consumos en cafetería por S/.600 además de un descuento por el colectivo efectuado a un compañero de trabajo por S/.150. 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/.11,800
  - La Sra. Lazo 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. Lazo trabajó en una compañía de la ciudad de Arequipa hasta el 20 de enero de 20X5. Con ocasión de su cese recibió rentas por S/.6,600 y no se le efectuó retención alguna de impuestos. Asimismo, se sabe que entre febrero y marzo se le retuvo un total de S/.4,600 por IR5.
- a) Calcule y registre la planilla del mes de Abril de 20X5 y determine su costo.
  - b) Calcule y registre la provisión de CTS correspondiente del mes de Abril 20X5.
  - c) Calcule y registre la provisión de gratificación de Fiestas Patrias del mes de Abril 20X5.
  - 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 20X5 por ambos empleados?

### CASO 3

El empleado Roberto Armas ingresó a laborar a nuestra compañía el 1.2.20X5. Su sueldo mensual fue pactado en S/.16,500. A partir del 1 de agosto de 20X5, su remuneración ha sido incrementada a S/.18,000 debido a su buen desempeño. Se sabe además que el señor Armas se encuentra afiliado a AFP Prima. Por el período comprendido entre febrero y julio, se le ha descontado en total S/.11,200 por concepto del IR de quinta categoría.

Juan Aguilar ingresó a nuestra compañía en 2008, su sueldo mensual desde el 1 de enero de 20X5 asciende a S/.2,800, 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/.290 por concepto del Impuesto a la Renta de Quinta Categoría.

- a) Calcule la planilla del mes de agosto de 20X5, también determine su costo.
- b) Calcule la provisión por gratificaciones correspondiente a agosto de 20X5.
- c) Calcule la provisión por CTS correspondiente a agosto de 20X5.
- d) Indique cuales serían los efectos en los EEFF (sólo Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados).



#### **CASO 4**

El señor Sebastián Cárdenas estuvo trabajando hasta enero del 20X5 en la ciudad de Trujillo; en el mes de febrero recibió una bonificación de S/.28,400 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/.8,100 por cumplimiento de objetivos, así como sus utilidades del año 20X0 que ascienden a S/.11,300. Los descuentos que ha tenido en el mes de marzo ascienden a: AFP por S/.1,800; Impuesto a la Renta S/.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 20X5.

## SEMANA N° 9: INVENTARIOS

### CASO 1

En el 20X1, la compañía EL PANAL S.A., inicia sus operaciones. El rubro elegido es la distribución de miel de abeja. Durante el año 20X1 se realizó las siguientes transacciones:

Fecha	Compras		
	Unidades	CU	Total
01-01-20X1	4,000	10.00	40,000
01-02-20X1	3,000	11.00	33,000
01-03-20X1	3,500	11.00	38,500
01-04-20X1	2,000	12.50	25,000
01-07-20X1	6,500	12.80	83,200
01-08-20X1	3,000	13.50	40,500
01-11-20X1	4,500	14.85	66,825
Total	26,500		327,025

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 20X1 y luego de practicar el inventario físico de existencias se determinó que la empresa contaba con 4,350 unidades en stock.

Durante su evaluación del mercado, la Compañía determinó que el Valor Neto de Realización (VNR) ascendía a S/.9.75 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 58% 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 20X1?
- 1.2 ¿Cuál es el inventario que se presenta en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 20X1 (en unidades y nuevos soles)?
- 1.3 Indique el resultado operativo al final del año 20X1.

### 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/.120 c/u

Compras:

07/03 130 unidades a S/.110 c/u

20/03 150 unidades a S/.135 c/u

Ventas:

15 /03 100 unidades a S/. 220 c/u

23/03 240 unidades a S/. 220 c/u

31/03 90 unidades a S/. 225 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**

TRON S.A.C. se dedica a la comercialización de computadoras personales y accesorios, atiende en Lima y cuenta con cuatro tiendas. En enero del 20X1, recibe la oferta de un importador que le ofrece un novedoso dispositivo de almacenamiento de información (disco duro externo).

El 01 de marzo del 20X1, compra al contado 1,500 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/.3,300. 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 20X1, vende 805 unidades a un valor unitario de S/.850. 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/.660. 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/.11,000.

Durante el mes de abril de 20X1, la compañía vende 7,455 unidades a un valor unitario de S/.865.

El 15 de mayo de 20X1 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/.725.

Se sabe que la compañía incurre en el 20X1 en los siguientes gastos, para colocar las ventas antes indicadas:

- Gasto de Personal: S/.238,000
- Gastos de Mantenimiento: S/.128,500
- Gastos de Vigilancia: S/.72,800.

El 30 de junio del 20X1, sale al mercado un dispositivo de almacenamiento de datos similar, mucho más económico cuyo VNR es de S/.310. 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 20X1 (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 20X1, Todo Hogar 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 20X1, se termina de acondicionar el local cuyo valor de compra ascendió a S/.1,240,000, quedando listo para su uso. La vida útil estimada de dicho local asciende a 25 años.
- El 05 de julio de 20X1, adquiere al crédito 850 refrigeradoras a un valor de compra unitario de S/.1,250.
- Con fecha 15 de julio de 20X1, se venden 450 unidades a un valor de venta unitario de S/.1,980. Asimismo, la Compañía adquiere 160 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 20X1, la Compañía pacta con uno de sus principales clientes, la venta al contado de 350 unidades a valor de venta unitario de S/.2,200. Cabe mencionar que por dificultades logísticas, al 31 de julio de 20X1, la Compañía entregó 380 unidades.
- Al 31 de julio de 20X1, se conoce que el valor neto de realización (VNR) asciende a un valor de venta unitario de S/.1,395.
- Con fecha 03 de agosto de 20X1, 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 20X1, 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 20X1?
- 3) ¿A cuánto ascendería el inventario final valorizado al 31 de Julio de 20X1?
- 4) Registre las operaciones realizadas en el mes de Julio de 20X1 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 ALIMENTACION DEL PERU S.A. inició sus operaciones el 1 de enero del 20X0 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 20X3 el saldo neto en libros de sus activos fijos ascienden a S/.135,000 (Costo S/.640,000 y Depreciación acumulada S/.505,000). El método de depreciación utilizado es el de línea recta y no mantiene valor residual. Al 31 de diciembre del 20X4, 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 20X4?

### CASO 2

La empresa EL CASTOR S.A. compró al crédito el 30 de junio del 20X0, una máquina cortadora de madera por un valor de S/.680,000. La factura por el flete fue por un valor de S/.8,500 (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 28,000 horas de trabajo y un valor residual de S/.67,000. La compañía utiliza para registrar la depreciación el método de unidades producidas.

El 1 de febrero de 20X2, la empresa compra al contado una cortadora más moderna valorizada en S/.880,000 y entrega como parte de pago la máquina antigua, facturándola a un valor de S/.466,000.

Los registros de utilización de la maquinaria son los siguientes:

Año	Horas Trabajadas
20X0	1225
20X1	2470
20X2	490

Se solicita calcular y registrar lo siguiente:

1. La compra de la máquina el 30 de junio del 20X0.
2. El gasto por depreciación del año 20X0.
3. El gasto por depreciación del año 20X1.

4. La compra y pago de la máquina el 1 de febrero del 20X2.
5. ¿Cuál es el efecto de las transacciones, relacionadas al activo fijo, que se registran en el año 20X2 en los Estados Financieros?

### **CASO 3**

Valverde Asociados S.A. tiene planeado revaluar su maquinaria y equipo a fin de mejorar su situación patrimonial al 31 de diciembre de 20X0. El valor revaluado neto a esa fecha según un perito tasador independiente fue de S/.3,408,000.

El costo y la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo registrada en libros antes de la revaluación ascienden a S/.1,160,000 y S/.718,000, respectivamente.

La vida útil del activo es de 5 años y al 31 de diciembre 20X0 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 20X1?
4. Al 31 de mayo de 20X1: ¿a cuánto asciende la depreciación acumulada?

### **CASO 4**

El 15 de marzo de 20X1 la compañía Importaciones Fernando S.A. adquirió una maquinaria por un valor FOB de US\$32,000; adicionalmente incurrió en fletes por US\$2,500; seguros por US\$1,350 y derechos de importación por S/.17,200. 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 20X1, 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 20X1, desde el mes de abril 20X1, 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 20X2 se vende a un valor de S/.130,000.
6. Explique la diferencia entre valor FOB y valor CIF.

## **CASO 5**

En el año 20X1 la empresa Manos Unidas SAC ha adquirido una maquinaria del exterior por un valor de compra de US\$145,500; asimismo se han incurrido en fletes del exterior por US\$11,000; seguros US\$1,800 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/.1,450, gastos de agente de aduana por un valor de compra de S/.3,100; 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 20X1, 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 20X3 a un precio de venta de S/.458,000. Además el 1 de junio del 20X2 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 MECANIX 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\$350,000; derechos de importación S/.124,5000; gastos de agente de aduana S/.24,000 y gastos del personal técnico de China para la instalación de la máquina US\$26,600.

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. 2.65 y no sufrió modificaciones a la fecha que se canceló la deuda.



2. Calcular la depreciación de todo el año 20X1 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 20X1. 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/.39,900 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 20X2 a S/.818,400. Para lo cual se requiere hallar el efecto neto en la utilidad antes de impuestos del año 20X2 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 20X1 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.	55,000	3.35	184,250
Contratistas Volk S.A.	40,000	7.45	298,000
Inmobiliaria Aquarium S.A.	84,000	8.40	705,600
			1,187,850

Al 31 de marzo de 20X1, las acciones se cotizan en el mercado de valores a los siguientes valores:

	<b>Precio S/.</b>
Inversiones Grover S.A.	3.15
Contratistas Volk S.A.	7.45
Inmobiliaria Aquarium S.A.	9.35

El 15 de abril de 20X1 se venden todas las acciones de Inversiones Grover S.A. en S/.203,500. Los costos incurridos en la venta de las acciones ascendió a S/.1,800 más IGV.

En la primera semana de abril 20X1, 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 20X1. Los dividendos son pagados el 30 de abril de 20X1.

Se pide:

- Determinar el valor razonable de las acciones al 31 de marzo de 20X1 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 20X1, Minera Chinalco 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	23,500	4.50	1.00
Minas El Auge	14,500	7.15	1.00
Goldmore S.A.C.	32,000	5.42	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 20X1, 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 Chinalco se encuentra revisando las cotizaciones bursátiles de cierre al 30 de abril del 20X1, que se resume como sigue, y procede a valuar su portafolio de inversiones:

<b>Acción</b>	<b>Cotización (S/.)</b>
Minera Cerro Oro	3.85
Minas El Auge	5.45
Goldmore S.A.C.	4.32

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 20X1 y sus registros contables respectivos.
- Se venden las acciones de Minas El Auge a un valor de S/.76,800. El porcentaje de gastos por comisión es igual al de las compras. Registrar la venta.

### CASO 3

Inversiones Diversas S.A. con fecha 01 de abril de 20X1 adquirió 10,000 acciones de la empresa El Secreto S.A., para mantenerlas disponibles para la venta, a un precio de S/.145 por acción. Adicionalmente se incurrieron en asesorías de abogados y auditores por un total facturado de S/.72,800 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/. 6.50 por acción.

Se pide:

- a) Determinar y registrar la compra de las acciones adquiridas por Inversiones Diversas 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 Inversiones Diversas 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 20X0 la empresa XTA S.A. adquirió lo siguiente:

#### Bonos mantenidos hasta su vencimiento

5,000 bonos corporativos de la empresa HELISUR 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/.68,500. 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
30/06/20X0					
31/12/20X0	180	5,566,000	110,230	200,000	5,476,230
30/06/20X1	180	5,476,230	108,453	200,000	5,384,683
31/12/20X1	180	5,384,683	106,639	200,000	5,291,322
30/06/20X2	180	5,291,322	104,791	200,000	5,196,113
31/12/20X2	180	5,196,113	102,905	200,000	5,099,018
30/06/20X3	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 20X0 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 20X0.

## CASO 5

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

<u>Empresa</u>	<u>No. Acciones</u>	<u>Cotización</u>
Alicorp	5,500	5.60
Minsur	5,400	3.45
Luz del Sur	9,100	6.56

Por otro lado, se tuvo que pagar una comisión de S/.2,600 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/.6.75.

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

## CASO 6

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 afecta a 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.

## SEMANA N° 12: ESTADOS FINANCIEROS

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

#### CASO 1

#### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

La Compañía LIFE GOOD S.A., comercializa productos de belleza en varios países de Latinoamérica. Al 31 de diciembre de 20X3, proporcionó la siguiente información respecto a sus estados financieros:

1. La compañía presenta ventas en el interior del país por un valor total de S/.2'380,000. Asimismo, presenta ventas al extranjero por un valor de S/.1'390,000. El costo de la mercadería vendida asciende a S/.2'345,000.

2. Se recibieron ingresos adicionales por parte del gobierno central por un valor de S/.25,000, los mismos que no son aceptados tributariamente.

3. La compañía presenta descuentos sobre las ventas brutas ascendente a un 12% del total de las ventas. Producto de la auditoría, se identificó, que un 30% de dichos descuentos no cumplen con los requerimientos tributarios; razón por la cual, no resultada deducible para propósitos tributarios.

4. La compañía ha incurrido en gastos:

Personal	S/.445,000 (*)
Alquiler	S/.230,150
Publicidad	S/.124,200
Seguros	S/. 93,800

(\*) S/.45,000 corresponden a vacaciones no pagadas que no son aceptadas tributariamente

5. La Compañía vende, al cierre del año 20X3, un inmueble por un valor de S/.446,500 más IGV. Se sabe que dicho activo, fue adquirido el 01.04.20X3 a un costo de S/.510,000, el mismo que mantenía una tasa de depreciación equivalente al 5% anual.

6. La Compañía, al final del ejercicio, decide realizar una revaluación voluntaria de otra parte de sus activos fijos a un valor neto de S/.620,000. Se sabe que el valor neto antes de la revaluación ascendía a S/.245,000 con un costo de S/.590,000.

7. En las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 20X3, se determinó que la compañía no había registrado gastos por mantenimiento de cuenta por S/.20,500 nuevos soles y notas de abonos por interés por nuestros depósitos a plazo por S/.53,000.

8. La Compañía, el 01.03.20X3, compró 20,000 acciones de la compañía Industrial de fierros, cuya calificación otorgada por la Gerencia fue como inversiones al valor razonable. En el momento de la compra el valor de cada título valor fue de S/.12.20. Asimismo, se sabe los costos adicionales incurridos por dicha compra fueron de S/.9,800 sin incluir el IGV. La cotización al 31 de diciembre de 20X3, ascendió a S/.11.50 nuevos soles por acción.

9. Después de realizar el Kárdex bajo el método PEPS, la compañía determinó un saldo de 7,000 unidades a un costo unitario S/.15. Al 31 de diciembre del 20X3, se sabe que el Valor Neto de Realización (VNR) asciende a S/.15.75 nuevos soles.

10. La Compañía, a finales de año, logra cobrar el 100% del saldo del cliente Sol de Oro EIRL, equivalente a S/.142,000. Adicionalmente, se sabe que dicha cuenta, había sido provisionada como dudosa en un 50% el año anterior.

11. La tasa de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta ascienden a 10% y 28%, respectivamente.

Se solicita:

Elabore el Estado de Resultados Integrales por naturaleza al 31 de diciembre de 20X3, considerando la información proporcionada que sea pertinente.

## **CASO 2**

Inversiones Rodalfo S.A.C. presenta la siguiente información sobre sus partidas patrimoniales al 31/12/20X0:

Capital social	S/.	3,850,000
Acciones de inversión	S/.	1,450,000
Reserva legal	S/.	690,000
Resultados acumulados	S/.	828,000

A continuación se describen los movimientos patrimoniales por el año 20X1:

1. El Estado de Resultados del año 20X1 muestra una utilidad neta de S/.1,540,000.

2. Se constituye una reserva estatutaria de S/.98,000.

3. La Junta General de Accionistas acordó declarar dividendos en efectivo por un total de S/.835,000.

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 un valor neto de S/.420,000, según estudio técnico aprobado por la Gerencia. A continuación se detalla la composición del activo fijo:



	S/.
Costo original	400,000
Depreciación acumulada	60,000

6. Se detectó un ajuste no registrado en los ejercicios anteriores que tiene como efecto la disminución de utilidades acumuladas de S/.23,000 y en los inventarios.

7. Se cumple con la asignación de la reserva legal.

Se pide:

Elabore el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31/12/20X1.

### CASO 3

La Comercial Sayuri S.A.C. ha realizado las siguientes transacciones que se reflejan en sus partidas patrimoniales al 31/12/20X1:

1. Utilidad neta del año ascendente a S/.540,000.
2. Se acordó constituir una reserva estatutaria, equivalente al 9% 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/.70,000.
4. Se acordó en Junta General de Accionistas la capitalización de utilidades por S/.180,000.
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/.345,000.
6. Asignación de la reserva legal de acuerdo a la Ley General de Sociedades

A partir de los saldos iniciales al 01.01.20X1:

Capital social	S/.	990,000
Acciones de inversión	S/.	250,000
Reserva legal	S/.	185,000
Resultados acumulados	S/.	420,000

Se solicita:

Prepare el estado de cambios en el patrimonio neto al cierre del ejercicio y efectúe los registros contables pertinentes. Aplicar la tasa de 28% de impuesto a la renta vigente.

### CASO 4

La Cía. Industrial Mercedes S.A. nos ha proporcionado la siguiente información respecto a sus estados financieros al 31.12.20X1:

1. Las ventas del ejercicio ascendieron a S/.4,530,000.
2. El costo de ventas representaron el 75% de las ventas.
3. La Compañía incurrió en los siguientes gastos operativos: sueldos al personal S/.430,000; gastos de alquiler S/.119,050; 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 un valor de 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 20X1 ascendió a S/.68.985.

<b>Industrial Mercedes SA</b>					
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>					
<b>( Expresado en nuevos soles )</b>					
<b>ACTIVOS</b>	<b>20X0</b>	<b>20X1</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>20X0</b>	<b>20X1</b>
Efectivo y eq. efvo	45,000	20,000	Tributos por pagar	24,000	22,000
Cuentas por cobrar	265,000	25,000	Remuneraciones por pagar	83,000	49,035
Existencias	35,000	15,000	Cuentas por pagar	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, Maquinaria y Equipos	460,000	732,000			
Depreciación acumulada	80,000	92,000	Deuda a largo plazo	150,000	100,000
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>380,000</b>	<b>640,000</b>	Bonos por pagar	233,000	200,000
				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.X1.

Nota: No considerar en este caso la Reserva Legal.

**CASO 5**

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

<u>PARTIDAS</u>	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>	<u>ER o ESF</u>
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	29,845	27,258	_____
6 Parte corriente de deuda a largo plazo	22,692	15,867	_____
67 Otras cuentas por pagar	5,040	2,309	_____
8 Gastos de Sueldos	9,843	6,699	_____
9 Otras cuentas por cobrar	990	2,246	_____
10 Depreciación acumulada	4,000	2,000	_____
11 Deuda a largo plazo	4,156	2,518	_____
12 Capital social	3,294	3,394	_____
13 Ventas	78,401	63,337	_____
14 Existencias	17,795	16,620	_____
15 Gastos de Mantenimiento	8,635	7,855	_____
16 Efectivo y equivalente efectivo	3,986	12,589	_____
17 Sobregiro bancario	1,815	9,936	_____
18 Reserva legal	679	679	_____
19 Gastos financieros	1,427	1,794	_____
20 Cuentas por cobrar comerciales	13,999	10,010	_____
21 Cuentas por pagar comerciales	4,857	5,687	_____
22 Intangibles	46	46	_____
23 Costo de ventas	34,072	33,329	_____
24 Servicios contratados por anticipado	410	986	_____
25 Gastos de alquileres	21,980	21,058	_____
26 Resultados acumulados	18,530	26,359	_____
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 20X1 y 20X0:

- Elaborar el Estado de Resultados.

- Elaborar el Estado de Situación Financiera.

## CASO 6

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Avanti S.A., presenta la siguiente información sobre sus partidas patrimoniales al 31 de diciembre de 20X0:

Capital	S/.	2,880,000
Reserva legal	S/.	900,000
Resultados acumulados	S/.	1,250,000
<b>Total</b>	<b>S/.</b>	<b>5,030,000</b>

Durante el año 20X1, 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 20X1, asciende a S/.1,350,000.
2. Con fecha 30 de Agosto, se acuerda capitalizar resultados acumulados por S/.580,000.
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 20X1 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 20X1.
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/.1,260,000.
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 20X1, considerando la información proporcionada. Aplicar la tasa de 28% de impuesto a la renta vigente.

## SEMANA N° 13: ESTADOS FINANCIEROS

### CASO 1

RENAWER SA es una empresa dedicada a la comercialización de ollas. A continuación se presenta los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 20X1.

Inmueble, Maquinaria y Equipo	51600	_____
Efectivo y equivalente efectivo	58,500	_____
Capital Social al 31.12.20X0	69,500	_____
Servicios contratado por anticipado	58,400	_____
Costo de Ventas	38,800	_____
Cuentas por Cobrar Comerciales	26,500	_____
Cuentas por Cobrar Diversas	0	_____
Cuentas por Pagar Comerciales	21,400	_____
Cuentas por Pagar Diversas	0	_____
Depreciación Acumulada	9,800	_____
Obligaciones Financieras LP	32,000	_____
Existencias	36,600	_____
Gastos de Personal	7,210	_____
Gastos de Servicios de Terceros	8,956	_____
Anticipo de Clientes	16,240	_____
Inversiones Mobiliarias	11,000	_____
Otros Ingresos	0	_____
Reserva Legal al 31.12.20X0	5,100	_____
Resultados Acumulados al 31.12.20X0	38,000	_____
Tributos por Pagar	6,500	_____
Inversiones Financieras	9,924	_____
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 20X1 a Julio 20X2.
- 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 20X0 en S/.40,000, y
  - El saldo por Muebles y Enseres adquiridos el 2 de Enero de 20X0.

- 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/X1 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:

- Realizar todos los ajustes que considere necesarios.
- Elabore el balance de comprobación de la empresa.
- Elabore el Estado de Resultados para el ejercicio 20X1.
- Elabore el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por el año 20X1
- Elabore el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 20X1.

Aplicar la tasa de 28% de impuesto a la renta vigente.

## CASO 2

Las siguientes cifras corresponden a la Compañía ROYAL S.A. al 31 de diciembre de 20X1 (en miles de nuevos soles):

Capital	360.00	Remuneraciones por pagar	65.00
Letras por pagar	78.00	Deuda a largo plazo	410.00
Préstamos por pagar	154.00	Tributos por pagar	68.00
Seguros pagados por anticipado	36.00	Resultados acumulados	336.00
Equipos de oficina	210.00	Otras cuentas por cobrar	116.00
Existencias	150.00	Caja y bancos	¿?
Inversiones (*)	90.00	Cuentas por cobrar comerciales	265.00
Edificio	280.00	Intangibles	78.00
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 ROYAL S.A. en su subsidiaria CESSA 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 20X1, 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

Amazónicas S.A., empieza operaciones el 02 de Enero de 20X0, con la finalidad de hacer frente al creciente mercado de la Amazonía peruana, su principal competidor es Cervecería San Juan, 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 20X0:

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>Al 31 de Diciembre de 20X0</b>			
<b>Expresado en nuevos soles</b>			
<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	36,400	Tributos por pagar	24,580
Cuentas por cobrar comerciales	12,500	Facturas por Pagar	306,500
Mercadería	295,000	Letras por Pagar	14,200
Depósito en garantía	4,300	Dividendos por pagar	26,000
Seguro Pagado por anticipado	59,800	Préstamo de accionistas	12,500
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>408,000</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>383,780</b>
		<b>Total Pasivo</b>	<b>383,780</b>
Inmueble, Maquinaria y Equipo	635,400	<b>Patrimonio Neto</b>	
Depreciación Acumulada	128,000	Capital Social	371,100
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>507,400</b>	Reserva Legal	22,000
		Resultado Acumulado	138,500
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>531,620</b>
<b>Total Activo</b>	<b>915,400</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>915,400</b>

Como información adicional se presenta las siguientes operaciones del mes de Enero de 20X1:

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 está representado por el íntegro 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/. 11,080
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 20X1:

- 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 (28%) se determina al cierre de cada año.

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

La Compañía Aceros del Perú S.A. nos ha proporcionado la siguiente información respecto a sus estados financieros al 31 de diciembre de 20X1:

1. Las ventas del ejercicio ascendieron a S/.4,380,000 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/.445,000; gastos de alquiler S/.119,070; gastos de publicidad S/.118,000; gastos de seguros S/.61,800 y la depreciación del ejercicio fue de S/.12,000.



3. La Compañía tiene muchos activos con valor residual cero (Costo S/.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 20X1, 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 20X1, 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 20X1.
8. La tasa de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta ascienden a 10% y 28%, respectivamente. Se sabe que al momento de preparar su Declaración Jurada del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 20X1, la Compañía determinó adiciones por S/.60,000 y deducciones por S/.1,000.

Se solicita:

Elabore el Estado de Resultados así como el Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 20X1 considerando toda la información proporcionada.

## **CASO 5. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Sudamericana S.A. es una empresa que se constituyó el 1 de enero de 20X0 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 20X0.

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 20X0 a Julio 20X1. 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 20X1 .
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 20X0, con una vida útil de 5 años y sin valor de rescate. El 1 de marzo del 20X0, 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 20X0, 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 28%, respectivamente. Se sabe que al momento de preparar su Declaración Jurada del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 20X0, 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 20X0, teniendo en cuenta toda esta información adicional.

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

### CASO 1

Industrias Alimentarias S.A. presenta la siguiente información financiera por el año terminado el 31 de diciembre de 20X1:

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

Activos	20X0	20X1	Pasivos	20X0	20X1
Caja bancos	220,000	310,000	Proveedores	190,000	370,000
Clientes	340,000	440,000	Sueldos por pagar	150,000	160,000
Mercaderías	800,000	960,000	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 Patrimonio</b>	<b>2,050,000</b>	<b>1,571,000</b>
Maquinaria y equipo	700,000	700,000	Capital social	600,000	650,000
Depreciación Acumulada	(350,000)	(510,000)	Resultado acumulado	900,000	1,519,000
<b>Total activo no corriente</b>	<b>2,190,000</b>	<b>2,030,000</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,500,000</b>	<b>2,169,000</b>
<b>Total activos</b>	<b>3,550,000</b>	<b>3,740,000</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 20X1**  
**(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 20X1 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 20X0.
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 31.12.20X1 bajo el método indirecto.

## CASO 2

Comercial San Martín S.A. presenta la siguiente información financiera por los años terminados el 31 de diciembre de 20X0 y 20X1:

<b>COMERCIAL SAN MARTIN SA</b>					
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
Al 31 de diciembre de 20X0 y 20X1					
(Expresado en nuevos soles)					
<b>Activos</b>	<b>20X0</b>	<b>20X1</b>	<b>Pasivos</b>	<b>20X0</b>	<b>20X1</b>
Efectivo y equiv. efect.	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	<u>480,000</u>	<u>256,000</u>	Dividendos por pagar	<u>200,000</u>	<u>80,000</u>
<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>
			Deuda a largo plazo	680,000	464,000
<b>Activo No Corriente</b>			Bonos por pagar	<u>560,000</u>	<u>200,000</u>
Inversiones mobiliarias	40,000	224,000	<b>Total Pasivo</b>	<b>1,656,000</b>	<b>960,000</b>
Terrenos	240,000	400,000			
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.	<u>-144,000</u>	<u>-220,800</u>	Reserva Legal	80,000	80,000
<b>Total activo no cte.</b>	<b>1,576,000</b>	<b>1,843,200</b>	Resultado acumulado	<u>624,000</u>	<u>1,464,000</u>
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,104,000</b>	<b>1,944,000</b>
<b>Total activos</b>	<b>2,760,000</b>	<b>2,904,000</b>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>2,760,000</b>	<b>2,904,000</b>

<b>COMERCIAL SAN MARTIN SA</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
Por el año terminado el 31 de diciembre de 20X1	
(Expresado en nuevos soles)	
Ventas	6,800,000
Costo de ventas	<u>-4,680,000</u>
<b>Utilidad bruta</b>	<b>2,120,000</b>
Gastos operativos:	
Sueldos	-304,000
Alquileres	-176,000
Depreciación	-76,800
Publicidad	<u>-307,200</u>
<b>Utilidad operativa</b>	<b>1,256,000</b>
Gastos de intereses financieros	<u>-56,000</u>
<b>Utilidad antes de impuesto a la</b>	<b>1,200,000</b>
Impuesto a la renta	<u>-360,000</u>
<b>Utilidad neta</b>	<b>840,000</b>

Información adicional:

Durante el 20X1 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 20X1.
- Los gastos de intereses corresponde a los bonos redimidos.

Se pide:

Preparar el Estado de Flujo de Efectivo al 31.12.20X1 bajo el método indirecto.

### CASO 3

La Tiendecita Gris SAC nos ha brindado la siguiente información respecto a sus estados financieros:

<b>LA TIENDECITA GRIS SAC</b>					
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
Al 31 de diciembre de 20X0 y 20X1					
(Expresado en nuevos soles)					
<b>Activos</b>	<b>20X0</b>	<b>20X1</b>	<b>Pasivos</b>	<b>20X0</b>	<b>20X1</b>
Efectivo y equivalentes efectivos	35,000	186,000	Tributos por pagar	42,000	42,000
Cuentas cobrar			Remuneraciones por pagar	53,800	43,800
comerciales	190,000	260,000	Cx Pagar Comerciales	364,200	303,200
Existencias	<u>215,000</u>	<u>135,000</u>	Dividendos por pagar	65,000	0
<b>Total activo corriente</b>	<b>440,000</b>	<b>581,000</b>	Prestamos bancarios	<u>0</u>	<u>180,000</u>
			<b>Pasivo Corriente</b>	<b>525,000</b>	<b>569,000</b>
<b>Activo no corriente</b>					
Activo fijo neto	158,000	222,000	<b>Patrimonio</b>		
Intangibles neto	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	Capital	80,000	150,000
<b>Total activo no corriente</b>	<b>203,000</b>	<b>267,000</b>	Excedente de revaluación	0	110,000
			Reserva legal	20,000	20,000
			Resultados acumulados	<u>18,000</u>	<u>-1,000</u>
			<b>Total patrimonio</b>	<b>118,000</b>	<b>279,000</b>
<b>Total activos</b>	<b>643,000</b>	<b>848,000</b>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>643,000</b>	<b>848,000</b>

<b>LA TIENDECITA GRIS SAC</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>Por el año terminado el 31 de diciembre de 20X1</b>		
(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>-19,000</b>	

Las operaciones realizadas en el año 20X1:

- 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 31.12.20X1 utilizando el método directo.

## CASO 4

Elabore el Flujo de efectivo de SI SEÑOR SA bajo el método directo a partir de los datos siguientes:

<b>SI SEÑOR SA</b>		
<b>Estado de Situación Financiera</b>		
<b>Al 31 de diciembre de 20X1 y 20X0</b>		
<b>En nuevos soles</b>		
	<b>20X1</b>	<b>20X0</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	-30,000	-52,000
<b>Total Activos</b>	<b>696,500</b>	<b>406,800</b>
Cuentas por Pagar Comerciales	100,000	62,200
Hipoteca por pagar	50,000	80,000
Capital	175,000	131,100
Utilidades retenidas	371,500	133,500
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>696,500</b>	<b>406,800</b>

<b>SI SEÑOR S.A</b>	
<b>Estado de Resultados</b>	
<b>Al 31 de diciembre de 20X1</b>	
<b>En nuevos soles</b>	
Ventas	440,000
Otros Ingresos	<u>43,000</u>
<b>Utilidad bruta</b>	<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>Utilidad Neta</b>	<b>258,000</b>
Dividendos en efectivo	<u>20,000</u>
<b>Utilidad Retenida</b>	<b>238,000</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 PONDEROSA SA por el método indirecto a partir de los datos siguientes:

<b>LA PONDEROSA SA</b>		
<b>Estado de Situación Financiera</b>		
<b>Al 31 de diciembre de 20X1 y 20X0</b>		
<b>En nuevos soles</b>		
	<b>20X1</b>	<b>20X0</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	<u>-72,000</u>	<u>-52,000</u>
<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	<u>371,500</u>	<u>133,500</u>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>654,500</b>	<b>406,800</b>

<b>LA PONDEROSA S.A</b>	
<b>Estado de Resultados</b>	
<b>Al 31 de diciembre de 20X1</b>	
<b>En nuevos soles</b>	
Ventas	440,000
Costo de ventas	<u>-152,000</u>
<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	<u>5,000</u>
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>244,000</b>
Gastos financieros	<u>-6,000</u>
<b>Utilidad neta</b>	<b>238,000</b>

Se conoce que se realizaron las siguientes transacciones en efectivo durante el año 20X1:

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.

## SEMANA N°15 – ANÁLISIS DE EEFF

### CASO INTEGRADOR

La Gerencia General de AGROINDUSTRIAL SAN JACINTO S.A., empresa dedicada a la producción masiva de productos lácteos a nivel nacional, está muy interesada en evaluar el desempeño financiero de la Compañía, pues una de las estrategias planteadas para el año 2014 por el Directorio, incluía la incorporación de una nueva línea de productos para el ingreso al mercado europeo.

El área de Marketing, ha presentado al Directorio un último estudio, en el que se detalla que el mercado atractivo crecerá significativamente, a raíz de la firma de un contrato de exclusividad.

Asimismo, el Gerente Industrial solicita al área de Finanzas, evaluar alternativas de financiamiento para la adquisición y/o utilización de nuevas máquinas procesadoras de trigo valorizadas en S/.260,000 (valor de compra) y cuya vida útil es de 10 años.

Se conoce además, que el Directorio de la Compañía ejecutará la alternativa recomendada por el Gerente de Finanzas el 01.01.2014. Usted, como Gerente de Finanzas, debe evaluar las siguientes alternativas:

a) Compra al contado de la maquinaria, a través de una emisión de bonos corporativos:

- Cantidad : 500
- Valor nominal : S/.520 c/u.
- Tipo : Simple
- Tasa cupón : 10% anual
- Tasa coloc. : 8.65% anual
- Cuotas : Anuales
- Plazo : 4 años
- Fecha de colocación: 01.01.2014

Asimismo, el Dpto. de Finanzas remite el siguiente cálculo:

<b>Año</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Intereses</b>	<b>Flujos</b>	<b>Saldo Final</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
2014	271,459	23,481	26,000	268,940
2015	268,940	23,263	26,000	266,203
2016	266,203	23,027	26,000	263,230
2017	263,230	22,770	286,000	-
		92,541	364,000	

b) Contrato de arrendamiento:

- Plazo : 4 años
- Valor cuota : S/.3,200 mensuales (no inc. IGV)
- Proveedor : Banco de Crédito
- Opción de compra : No
- Tipo de bien : Maquinaria procesadora de trigo común
- Fecha de inicio del contrato : 01.01.2014

A continuación se presenta la información financiera de la Compañía:

<b>Estado de Situación Financiera</b>			
<b>Al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Activos</b>	<b>S/.</b>	<b>Pasivos</b>	<b>S/.</b>
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos Corrientes</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	65,800	Obligaciones financieras	19,000
Cuentas por cobrar comerciales, neto	26,200	Cuentas por pagar comerciales	30,500
Otras cuentas por cobrar	12,000	Tributos por pagar	50,000
Inventarios	36,500	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	99,500
<b>Total Activos Corrientes</b>	140,500		
		Obligaciones financieras	5,000
Propiedades, planta y equipo, neto	74,950	Otras cuentas por pagar	6,000
		<b>Total Pasivos</b>	110,500
		<b>Patrimonio</b>	
		Capital emitido	40,000
		Otras reservas de capital	8,000
		Resultados acumulados	56,950
		<b>Total Patrimonio</b>	372,000
<b>Total Activos</b>	<b>215,450</b>	<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>457,000</b>

<b>Estado de Resultados Integrales</b>	
<b>Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013</b>	
	S/.
Ventas	167,000
Costo de ventas	-50,050
<b>Utilidad bruta</b>	<b>116,950</b>
Gastos de administración y ventas	-12,600
Depreciación	-13,600
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>90,750</b>
Ingresos financieros	500
Gastos financieros	-4,500
<b>Resultado antes de impuestos</b>	<b>86,750</b>
Gasto por impuesto a las ganancias	-26,200
<b>Utilidad Neta</b>	<b>60,550</b>

Con la información anterior, se solicita:

1. ¿Qué tipo de arrendamiento considera Usted que es aplicable para la Compañía? Sustente su respuesta técnicamente (Considerar el análisis de las principales fuentes de financiamiento).
  
2. ¿Qué alternativa considera Usted que es la más apropiada para la Compañía? Sustente su respuesta en forma integral a través de los ratios o indicadores que considere aplicables.
  
3. La matriz de la Compañía, ha establecido los siguientes parámetros que deben ser cumplidos en su totalidad, para la aprobación del financiamiento:
  - EBITDA / Ventas : Entre 55% y 65%
  - Grado de propiedad : Entre 55% y 60%
  - Grado de endeudamiento : Entre 40% y 45%
  - a) ¿Cree Usted que la alternativa seleccionada en el punto anterior, será aprobada por la Matriz? ¿Por qué? De no ser aceptada,
  - b) ¿qué alternativas propondría usted para mejorar la situación financiera de la Compañía? Sustente numéricamente su respuesta.

# **EJERCICIOS DE REPASO**



## 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 COMERCIAL SISOL S.A. y determine la utilidad antes de participaciones e impuestos:

Costo de Ventas	235,000
Gastos de personal	40,000
Saldo de Mercaderías al 31.12.X1	300,000
Gastos por Servicios prestados por terceros	56,000
Ventas netas	450,000
Cuentas por cobrar comerciales	280,0000
Otros gastos de gestión	18,000
Otros ingresos	30,000

La Compañía tiene adiciones por S/.38,500 y deducciones por S/.10,000 por diferencias entre la normativa tributaria y lo indicado en las NIIF'S.

Se solicita:

- a) Calcular la participación de los trabajadores que asciende al 5%
- b) Calcular el impuesto a la renta que asciende al 28%.
- c) Calcular la Reserva Legal, asumiendo que el Capital Social de la empresa es S/.121,000 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.

Respuestas	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

MADAM TUSSI SAC, ha perdido sus estados financieros al 31/12/X0 pero tiene a mano la siguiente información.

Efectivo y equivalentes de efectivo	980
<b>Total Activo No Corriente</b>	800
Tributos por pagar	670
Cuentas por cobrar comerciales	290
Intangibles	180
Inmueble, Maquinaria y Equipo, neto	???
Capital	1,500
Cuentas por pagar comerciales	300
Mercaderías	1,100
Resultados Acumulados	???

Asuma que la información es suficiente para construir el Estado de Situación Financiera y que además durante enero del año 20X1 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/X0.
- 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 31/01/20X1:

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

## EJERCICIO DE REPASO 1- ADICIONALES

### 1. RESULTADOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

Con la información que se detalla a continuación, correspondiente al cierre del periodo 20X1 y expresado en nuevos soles, revise detenidamente qué partidas deben ser asignadas al Estado de Resultados de FUSION S.A.C. (en adelante la Compañía); y sobre ello determine los importes que se solicitan para cada concepto.

Costo de la mercadería vendida	321,400
Mercadería	317,000
Otros gastos de gestión	18,000
Gastos de servicios prestados por terceros	26,000
Ventas brutas	586,000
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	33,800
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.

<b>Respuestas</b>	<b>S/.</b>
RESULTADO FINANCIERO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO	
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTOS	
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	
IMPUESTO A LA RENTA	
RESULTADO DEL EJERCICIO	
RESERVA LEGAL	

## **2.- REGISTROS CONTABLES**

COMERCIAL PARACAS S.A.C., es una empresa constituida el 1 de julio de 20X3 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 20X3.

Durante el mes de julio de 20X3 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 en función de una vida útil de 10 años.
- Tener presente retención 8% renta de cuarta.

Se pide elaborar para el 31/07/20X3:

- a) El libro diario (registrar las transacciones usando el PCGE).
- b) El Estado de Resultados por naturaleza.
- c) El Estado de Situación Financiera.

## EJERCICIO DE REPASO 2

### VENTAS Y DEVOLUCIONES

#### I.- Escoger la opción correcta.

1.1 La empresa "Toro muerto 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 20X1, la empresa LOS GRANDES DEL AHORRO 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 20X1 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 20X1 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.

### **CONCILIACIÓN BANCARIA**

El rubro de efectivo y equivalente de efectivo de la empresa CLASE A SAC al 30 de junio de 20X2, 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 20X2 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.

1. Abono por depósitos efectuados por clientes por pago de facturas por S/.5,000.
2. Cargo por error del banco que corresponde a otra empresa por S/.6,000.
3. Nota de cargo bancaria por gastos de mantenimiento por S/.200.
4. Así mismo, se identificaron las siguientes partidas registradas en los libros contables y no en el extracto bancario:
5. Depósito por cobro a cliente efectuado al cierre del mes por S/.30,400.
6. Cheques girados por la empresa para pagos a proveedor y no cobrados al cierre de junio 20X2 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):

- a. Elaborar la conciliación bancaria.
- b. Determinar el saldo del rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 30/06/20X2 detallando su composición.
- c. Determinar el efecto de los ajustes producto de la conciliación en la Utilidad antes de Impuestos.

## EJERCICIO DE REPASO 2 – ADICIONALES

### I.-Conciliación Bancaria

Al cierre de Agosto de 20X2 la Compañía de servicios de asesoría “LOS GRANDES DEL AHORRO 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

Estado de Cuenta – Agosto 20X2				
Nuevos Soles				
Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	<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>

e detallan a continuación las únicas operaciones registradas por la empresa en Agosto 20X2:

No. Cheque	Girado a:	Concepto	S/.
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 03-345	2,599

Además se sabe que el 05 de Setiembre de 20X2 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 31.07.20X2 es de US\$20,400 equivalentes a S/.61,506. El tipo de cambio de cierre al 31.08.20X2 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 20X2.

Se pide:

- a) Confeccione la conciliación bancaria del BBVA y determine el saldo al 31.12.20X2, según libros antes de ajustes.
- b) Efectué los asientos de ajustes necesarios.
- c) Determinar los saldos actualizados del BBVA y del BCP al 31.08.20X2.
- d) 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 “Distribuidora del Sur SA” al 31 de diciembre de 20X1 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 20X2 se realizan las siguientes transacciones:

- a) El 12 de enero se vendió mercadería al crédito a Inmobiliaria Sepsa 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 Probex 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 Probex S.A.
- d) El 29 de enero se efectúa el canje de la deuda de Probex S.A. por una letra cuyo vencimiento será a fines de marzo 20X2. 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 Mayte Express 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:

- a) Efectúe los asientos de diario por las transacciones de enero.
- b) Determine el saldo del rubro Cuentas por Cobrar (Netas) de Gaseosas del SUR al 31 de enero de 20X2.

### EJERCICIO DE REPASO 3

#### 1. VENTAS – CUENTAS POR COBRAR- COBRANZA DUDOSA

Al elaborar sus estados financieros al 31 de Octubre 20X2 la empresa VIBLION 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 20X2, se cobra la suma de S/.15,000 correspondiente al cliente FORESTA, la cual había sido provisionada al 50% como cobranza dudosa en enero 20X2.

2.3 El 25 de octubre de 20X2, se recibe del cliente CLASE A SAC un vehículo como parte de pago por un valor de venta facturado de S/.20,000. La deuda total con el cliente CLASE A SAC es de S/.28,000 y había sido totalmente provisionada como cobranza dudosa en setiembre 20X1. 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 20X1 la empresa castigó la deuda del cliente EL BOSQUE SAC por S/.8,500. El 28 de octubre 20X2 se logra cobrar la misma.

Se solicita al 31 de Octubre de 20X2:

- 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 20X2.

#### 2. PLANILLAS

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

Nombre	Cargo	Fecha ingreso	Sueldo Básico	Afiliación
Eusebio Miranda	Gerente de Administración	15.04.X2	20,000	AFP PRIMA

El Sr.Miranda 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 Miranda 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 20X2, el señor Miranda 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.

Se solicita elaborar la planilla para a Abril de 20X2 y responder lo siguiente:

- a) El costo de la planilla
- b) El importe de AFP
- c) El importe del impuesto a la renta
- d) El importe del aporte a Essalud
- e) El importe de la provisión de gratificación
- f) El importe de la provisión de CTS

Todos los registros deben realizarse de acuerdo al PCGE

## EJERCICIO DE REPASO 3- ADICIONALES

### PLANILLAS

El señor Hugo Pelliza ingresó a laborar a la empresa BENMONZ S.A. en marzo del año 20X1, como Gerente de Proyectos con una remuneración bruta mensual de S/.18,000.

En el mes de abril del año 20X2 se procesa la planilla con la siguiente información:

- Sueldo bruto actual de abril 20X2: S/. 20,000.
- Gratificación extraordinaria por buen desempeño pagados en abril 20X2: S/.40,000.
- Utilidades del año 20X1: 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 20X2, 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 20X2 respectivamente.

### 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 - 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 DIVERTI JUEGOS 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 150 juguetes a un costo unitario de S/. 20.00 c/u.
- El 05/08; compra 180 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:

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

### CASO 2 – Activo Fijo

EL MILAGRO SAA adquirió el 01 de febrero de 20X2 una maquinaria para utilizarla en su fábrica textil. Los importes desembolsados en la adquisición de la misma son los siguientes:

Valor de Adquisición: S/. 1,120,500 Seguros de Transportes: S/. 350,450  
Fletes: S/. 360,600

Adicionalmente la empresa realizó desembolsos por concepto de instalación de S/.118,400. La vida útil estimada de la maquinaria es de 10 años, y estaba lista para ser utilizada el 01 de marzo de 20X2. El valor residual es 0.

Se solicita:

1. Determinar el valor de adquisición de la maquinaria al 01/03/20X2
2. Determinar la depreciación mensual por el método de línea recta.
3. Determina el valor en libros del activo al 31/12/20X2
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 RONI S.A.C. con fecha 15 de junio 20X2, 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:

Empresa	Cantidad	Precio	Valor Nominal
Inversiones El Sol S.A.	60,000	2.5	1
La Huaca S.A.	45,000	4.25	1
Desarrollo Estratégico S.A.	30,500	6.5	1

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 20X2, las cotizaciones de mercado de estas acciones son:

Empresa	Valuación al 31/7 S/.
Inversiones El Sol S.A.	2.8
La Huaca S.A.	4
Desarrollo Estratégico S.A.	7

Se solicita lo siguiente:

- Determinar el monto correspondiente a la compra de las inversiones en acciones al 15 de junio de 20X2:
- Determinar la variación neta de las inversiones al 31 de julio 20X2:
- De acuerdo a la naturaleza de la inversión, la variación determinada en el punto anterior, se registraría como:
- Con fecha 15 de agosto 20X2, 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?

- e) Según Junta General de Accionistas de Desarrollo Estratégico S.A. de fecha 31 de agosto 20X2, 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 20X2, asciende a: \_\_\_\_\_
- f) Determinar el valor de las inversiones a valor razonable con cambio en resultados al 30 de setiembre de 20X2, si se sabe que las mismas no han cambiado de valor razonable desde su última cotización (31 de julio): \_\_\_\_\_

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

PUNTO FIJO S.A nos ha proporcionado la siguiente información de enero 20X2:

- 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 20X1.
- En las ventas de enero 20X2 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 20X0 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 28% y 10% respectivamente.

Se Solicita:

Elaborar el Estado de Resultados al 31 de enero de 20X2.

## EJERCICIO DE REPASO 4 – ADICIONALES

### CASO 1 – Activo Fijo

La textilera SAN ANDRES SA adquirió un equipo desmotador el 01 de marzo de 20X0 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:

- Registrar la depreciación del año 3.
- Determinar el valor en libros al 31/12/20X2
- ¿Cuál es el efecto las transacciones en los Estados Financieros del año 3?
- El 31/12/20X5 se vende el activo por un valor de S/.50,000. Registre la venta e indique el resultado de esa transacción.

### CASO 2

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

- 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.
- 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.
- 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 determina 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 3 - ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

EL GUARDIAN S.A.C nos ha proporcionado la siguiente información respecto a los saldos de sus cuentas patrimoniales al 31 de diciembre del 20X1:

	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 20X2 se ha realizado las siguientes operaciones:

- a) La compañía ha obtenido ingresos en el ejercicio 20X2 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 28%, 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 20X2, 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 20X1 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 20X2 es:
2. La utilidad operativa al 31 de diciembre de 20X2 es:
3. La participación de los trabajadores del año 20X2 es:
4. El impuesto a la renta del año 20X2 es:
5. La utilidad neta del año 20X2 es:
6. La reserva legal al 31 de diciembre de 20X2 es:

## EJERCICIO DE REPASO 5

### 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 20X2 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:

- a) Elabore el Estado de Resultados
- b) 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 31/12/20X1:

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 20X2, 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 20X2, 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 31/12/20X2.

### **CASO 3**

La información de la empresa ABC SA respecto al periodo 20X2 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.X2 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 31.12.20X2 utilizando el método directo.

#### **CASO 4 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Inox S.A. es una empresa que se constituyó el 1 de enero de 20X1 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 20X1.

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 20X1, los intereses a devengar por todo el préstamo asciende a S/.5,000. Se sabe que al 31.12.20X1, 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 20X1, 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 20X1, con una vida útil de 5 años y un valor residual de S/.1,000. El 1 de octubre del 20X1, 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 20X1, 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 20X1, 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 28%, respectivamente. Se sabe que al momento de preparar su Declaración Jurada del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 20X1, 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 20X1, teniendo en cuenta toda esta información adicional. Sustente su respuesta con los registros contables correspondientes.

## EJERCICIO DE REPASO 5 – ADICIONALES

### CASO 1- 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 20X1. Se sabe que al 31 de diciembre de 20X1 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 20X1:

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 20X1 se aprobó el pago dividendos y se cancelaron los primeros días de enero del 20X2 por S/.50,000.
7. Gasto de sueldos y salarios por S/.50,000. Cancelados en su totalidad al 31 de diciembre del 20X1.
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 20X1.
13. La empresa recibió un préstamo bancario por S/.1,150,000 con el Citibank, el 30 de noviembre del 20X1.
14. Se compraron muebles y enseres el 30 de noviembre del 20X1 por S/.1,140,000 (50% al contado y el otro 50% se cancelará en febrero del 20X3).

Responder lo siguiente:

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

# TAREAS





## TAREA 1

### 1.1 RESULTADOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

Con la información que se detalla a continuación, correspondiente al cierre del periodo 20X3 y expresado en nuevos soles, revise detenidamente qué partidas deben ser asignadas al Estado de Resultados de SONAX S.A. (en adelante la Compañía); y sobre ello determine los importes que se solicitan para cada concepto.

Costo de la mercadería vendida	340,000
Mercadería	150,000
Otros gastos de gestión	13,000
Gastos de servicios prestados por terceros	45,000
Ventas brutas	630,000
Devoluciones sobre ventas	19,000
Gastos de personal	27,000
Cuentas por cobrar comerciales	180,000
Servicios y otros contratados por anticipado	62,000
Ingresos financieros	32,000
Otros ingresos	29,000

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

- Está obligada a distribuir el 10% de sus utilidades a los trabajadores.
- Está afectada al impuesto a la renta.
- El capital social es de S/. 400,000 y no existe cálculos anteriores de la reserva legal.
- Determinó que hubo una multa y sanciones administrativas por S/.48,000 y gastos de viaje de personal que no labora en la compañía (familiares) por S/.15,000, los cuales no son aceptados por la Administración Tributaria.
- Identificó que existen S/.11,000 de deducciones para efectos tributarios.

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.

Se solicita:

- a) Determinar la base imponible al 31.12.X3.
- b) Calcular la participación de los trabajadores.
- c) Calcular el impuesto a la renta, cuya tasa asciende al 28%.
- d) Calcular la reserva legal.
- e) Elaborar el estado de resultados al cierre del 31.12.X3.

## 1.2 REGISTROS CONTABLES

RICODOG S.A.C., es una empresa que vende comida para animales por mayor. Como su primer mes de operaciones requiere del apoyo para desarrollar los registros contables y elaborar los estados financieros al 31 de marzo de 20X4.

Durante el mes de marzo de 20X4 se realizaron las siguientes operaciones:

- 6) El 1 de marzo se realizó el aporte de los accionistas de la siguiente manera: mercadería valorizada en S/.180,000 (equivalente a 720 unidades) y efectivo por S/.50,000.
- 7) El 01 de marzo, se firmó un contrato de alquiler de local por 1 año un valor de venta de S/.16,000; el pago se realizó al contado 50%. La vigencia del contrato es desde la firma del contrato.
- 8) El 5 de marzo se vende al contado 100 unidades de la mercadería que se tiene en stock por un valor de S/.35,000.
- 9) El 10 de marzo el Sr. Fernando Lazo, experto en publicidad, elaboró un aviso publicitario para la empresa. Con fecha 12 de marzo se pagó el importe neto de retención por servicios profesionales S/.2,500.
- 10) El 12 de marzo se compran al crédito muebles y enseres por un valor de S/12,000 y dos computadoras por un valor de S/3,000 cada una. El valor residual de los muebles y enseres es de S/2,000 y tienen una vida útil de 5 años. Las computadoras no tienen valor residual y su vida útil es de 4 años. Los muebles y enseres y las computadoras están disponibles para su uso desde el 15 de marzo.
- 11) Se realizó una compra de 200 unidades de mercadería a un precio de S/.280 cada unidad. La compra es al crédito a 30 días.
- 12) El 31 de marzo se determina la planilla de sueldos del mes por S/.5,500, y se paga mediante transferencia bancaria.
- 13) El 31 de marzo, se recibe del BCP un préstamo bancario a un año por US\$10,500. El tipo de cambio a la fecha de la operación es de S/2.80

Nota:

- Tener presente la retención del 8% en renta de cuarta categoría.

Se pide para el 31/03/20X4:

- Registrar las operaciones y los ajustes necesarios usando el PCGE.
- Elaborar el Estado de Resultados por naturaleza.

## TAREA 2

### 2.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Con fecha 08 de marzo de 20X4, Pedregal SAC (La Compañía) emitió la factura N° 001-123, por el valor de S/.1,200,000, a favor del cliente LA CASA DEL FERRETERO, por la entrega de 10,000 unidades de fierro de construcción, cada unidad valorizada en sus inventarios a S/.85.

El día 10 de marzo, se tiene conocimiento que la Compañía emitió una nota de crédito N°007-432 a LA CASA DEL FERRETERO, por la devolución de 400 unidades de fierro de construcción, por presentar estas algunas fallas.

El 15 de marzo y, debido al importante volumen de la compra, la Compañía ofrece un descuento, procediendo a emitir una nueva nota de crédito N° 007-321 a favor del cliente LA CASA DEL FERRETERO AC por un importe total del 5% del saldo adeudado a la fecha.

LA CASA DEL FERRETERO, con fecha 18 de marzo de 20X4, solicitó un financiamiento a 90 días, por lo que aceptó que se le emita una nota de débito por intereses de 12% trimestral incluido el IGV. Asimismo, ese mismo día, el cliente aceptó firmar la letra correspondiente por la deuda.

Cabe señalar que la Compañía, envió las letras al descuento en el BBVA, quien cobró el 5% por gastos de descuento de la letra.

Se solicita:

- Registrar las operaciones del 08 y 10 de Marzo.
- Registrar las operaciones del 15 de Marzo.
- Registrar las operaciones por la emisión de la nota de débito y el canje de la deuda por letra.
- Registrar el descuento de la letra.
- Registrar los asientos al vencimiento de la letra, si se sabe que el cliente pagó la letra al BBVA.
- Señale el efecto en el Estado de Resultados por las operaciones registradas en los puntos anteriores.

## 2.2 CONCILIACIÓN BANCARIA

Al cierre de Febrero de 20X4 la Compañía “Security Consulting”, dedicada a la comercialización de productos de seguridad minera, recibe el extracto bancario respecto a la cuenta corriente en moneda nacional que posee en el BBVA.

<b>Estado de Cuenta – Febrero</b>				
<b>Nuevos</b>				
<b>Soles</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Saldos</b>
	<b>Saldo mes anterior</b>			<b>S/. 16,802</b>
02-feb	Depósito de cliente		S/. 75,120	S/. 91,922
04-feb	Cheque No. 200010	S/. 12,420		S/. 79,502
05-feb	Cheque No. 200011	S/. 28,125		S/. 51,377
09-feb	Cargo automático - Telefonía	S/. 1,208		S/. 50,169
11-feb	Transferencia de Cliente		S/. 71,750	S/. 121,919
14-feb	Cheque No. 200012	S/. 6,130		S/. 115,789
17-feb	Cheque No. 200013	S/. 8,500		S/. 107,289
21-feb	Depósito de cliente		S/. 86,000	S/. 193,289
22-feb	Gasto portes y mtto	S/. 500		S/. 192,789
27-feb	Nota Abono Intereses		S/. 325	S/. 193,114
28-feb	ITF	S/. 50		S/. 193,064
	<b>Saldo Anterior</b>			
		<b>Total Débitos</b>	<b>Total Créditos</b>	<b>Saldo</b>
	<b>S/. 16,802.00</b>	<b>S/. 56,933</b>	<b>S/. 233,195</b>	<b>S/. 193,064</b>

Se detallan a continuación las únicas operaciones registradas por la empresa en febrero 20X4:

<b>No. Cheque</b>	<b>Girado a:</b>	<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>
200008	Andinos S.A.	Pago factura 005-129	10,720
200009	Cruzado Hermanos S.A.	Pago factura 001-1489	7,180
200010	Transporte El Andino EIRL.	Pago factura 001-1232	12,420
200011	Mar de Plata S.A.C	Pago factura 002-1122	28,125
200012	Maquinarias S.A.	Pago factura 002-11345	6,130
200013	Telares Andinos S.AC.	Pago factura 002-1780	8,500

- Depósito de un cliente en la cuenta del BBVA de un cheque por S/. 95,000 que no fue considerado por el banco por no tener fondos, pero fue registrado por la empresa.

- La empresa no había registrado el gasto ni el pago de teléfono cargado por el banco.

Además se sabe que el BBVA abonó por error el importe de S/. 86,000, correspondiente a la operación del 21 de Febrero, monto que debió abonarse a la cuenta corriente de otro cliente del Banco.

Información adicional:

La empresa tiene adicionalmente una cuenta corriente en US\$ en el Scotiabank, cuyo saldo acreedor según libros contables al 31.01.20X4 es de US\$18,000 equivalentes a S/.50,400. El tipo de cambio de cierre al 28.02.20X3 es TC compra S/.2.79 y el TC venta es de S/.2.81. Dicha cuenta corriente no ha tenido movimientos en el mes de febrero 20X4.

Se pide que:

- Confeccione la conciliación bancaria del BBVA y determine el saldo al 28.02.20X4 según libros antes de ajustes.
- Efectué TODOS los asientos de ajustes necesarios.
- Determinar los saldos actualizados del BBVA y Scotiabank al 28.02.20X4 e indicar cómo se presentan el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo en el Estado de Situación Financiera.
- Determinar el efecto de los asientos de ajuste en la Utilidad antes de Participaciones e Impuestos.

## TAREA 3

### 3.1 CONCILIACIÓN BANCARIA

La Empresa EComputer S.A. mantiene una cuenta corriente en el BCP en moneda nacional. Al 31 de marzo de 20X4 su estado de cuenta bancaria mostraba un saldo deudor S/.35,000. A continuación se le brinda la información para que realice la conciliación bancaria correspondiente al 31.03.20X4.

- a) Un cliente depositó un cheque en la cuenta corriente de la empresa por S/.8,400 pero la empresa no tuvo conocimiento de esa operación.
- b) El Banco abonó en la cuenta corriente de la empresa un importe de S/.4,100 que no correspondía a la empresa, sino a otro cliente del banco.
- c) La empresa pagó con un cheque a su proveedor de útiles de oficina el monto de S/.1,500 y al cierre del mes de marzo dicho cheque no había sido cobrado.
- d) El banco pagó el cheque girado por la empresa para pago de sueldos de un trabajador por S/.9,100, pero la empresa había registrado por error en su contabilidad la suma de S/.1,900.
- e) El banco cargó en la cuenta de la empresa gastos por mantenimiento no registrados por la empresa por la suma de S/300.
- f) La empresa contabilizó el cheque recibido de un cliente por el importe de S/.50,000, el mismo que no fue procesado por el banco por no disponer de los fondos necesarios.
- g) A fin de año, el BCP registró un abono en la cuenta de la empresa por la suma de S/.500 correspondiente a intereses, que la empresa no había registrado.

Se solicita para el 31 de marzo de 20X4

- El saldo en libros al efectuar la conciliación bancaria asciende a:  
\_\_\_\_\_
- La presentación en el Estado de Situación Financiera del saldo final de la cuenta corriente del BCP luego de efectuar la conciliación bancaria y los ajustes es : \_\_\_\_\_
- El efecto en la utilidad operativa luego de efectuar los ajustes de la conciliación bancaria representa: \_\_\_\_\_
- El efecto en la utilidad antes de participaciones e impuestos luego de efectuar los ajustes de la conciliación bancaria representa:  
\_\_\_\_\_

### 3.2 CUENTAS POR COBRAR

a) El día 09 de Abril, AutoMundo SAC firma un contrato de venta con nuestro cliente, St. Bernardette SAC, por la venta de 25 camiones para minería. El día 12, del mismo mes, el cliente recepciona la entrega las primeras 20 unidades de transporte; razón por la cual, recibe la factura de venta por S/.1,500,000 más IGV por parte de AutoMundo SAC. Se tiene conocimiento que el margen bruto de ganancia por esta operación es del 30%.

b) El día 15 de Abril, se tiene conocimiento que AutoMundo SAC emitió la correspondiente nota de crédito a St. Bernardette SAC, por la devolución de 1 unidad por presentar estas algunas fallas de fábrica.

c) El 17 de abril, dado el importante negocio firmado, AutoMundo SAC ofrece un descuento total equivalente al 4% del saldo adeudado a la fecha, procediendo a emitir la nota de crédito correspondiente.

d) St. Bernardette SAC, con fecha 19 de abril de 20X4, solicitó un financiamiento a 60 días, por lo que aceptó que se le emita una nota de débito por intereses de 5% bimestral incluido el IGV.

Se solicita:

- El saldo de la cuenta por cobrar de AutoMundo SAC con el cliente St. Bernardette, al 17 de Abril de 20X4, asciende a: \_\_\_\_\_

- El importe total de la nota de débito emitida el 19 de abril al cliente St. Bernardette, asciende a: \_\_\_\_\_

- El 22 de abril 20X4, el cliente IMGRAM SAC ha entregado, como parte de pago, una máquina a AutoMundo SAC por un valor de S/.400,000 que corresponde a una deuda que había sido provisionada en marzo 20X3. La deuda total del cliente era de S/.600,000. Se ha tomado conocimiento que dicho cliente se encuentra en proceso de liquidación.

El efecto en los RESULTADOS por el registro de estas operaciones en el año 20X4 es: \_\_\_\_\_

- El 30 de abril 20X4, AutoMundo SAC, logra recuperar la suma de S/.50,000 de su cliente, cuya deuda se encontraba castigada el año anterior.

El registro contable por dicha operación sería Cargo a \_\_\_\_\_ por S/\_\_\_\_\_ y Abono a \_\_\_\_\_ por S/\_\_\_\_\_.



### 3.3 PLANILLAS

La empresa PARADISUS SAC nos brinda la siguiente información respecto al mes de Agosto de 20X3:

Nombre	Cargo	Fecha Ingreso	Sueldo Básico	Afiliación
J. Casas	Gerente Financiero	01.04.20X3	S/. 16,000	AFP Profuturo

#### INFORMACION:

- En el mes de Agosto de 20X3, J. Casas recibió una bonificación extraordinaria de S/.23,000 por el concepto de cumplimiento de objetivos.
- Por el primer trimestre calendario del año 20X3, el señor Casas, recibió, de su antiguo empleador, Corporación del Norte S.A.C, remuneraciones por S/.35,000. El impuesto a la renta total que retenido por dicho período ascendió a S/.4,200.
- Durante el mes de abril de 20X3, el señor Casas percibió la correspondiente participación de utilidades por sus labores en Corporación del Norte S.A.C por S/.20,000 habiéndole retenido dicha empresa el importe de S/.3,000 por impuesto a la renta
- El buen desempeño del Sr Casas en PARADISUS SAC ha originado que la Gerencia General le incremente la remuneración a partir del 1 de Junio a S/.20,000
- El Sr. Casas se encuentra afiliado al AFP Profuturo y por el período de abril a julio, se le ha retenido en PARADISUS SAC un total de S/.21,000 por concepto del Impuesto a la renta de quinta categoría

Se solicita determinar, respecto a la planilla de agosto de 20X3, lo siguiente:

- El importe total del Costo/Gasto de la planilla
- El importe de descuento por AFP
- El importe de descuento por Impuesto a la renta
- El importe por el aporte a ESSALUD de la planilla
- Determinar el monto de la provisión de agosto por gratificaciones y CTS

### 3.4 RESULTADOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

Al registrar sus operaciones según las normas contables, la empresa El Kaiser SAC ha obtenido, al 31.12.20X3, antes de realizar los cálculos tributarios de cierre de año, un pérdida antes de participaciones e impuestos por S/.40,000.

Al analizar la normativa tributaria versus lo contabilizado según las NIIF'S, se ha determinado lo siguiente:

- a) Existen transacciones por S/.40,000 que corresponden a gastos personales de los familiares del director de la empresa, los mismos que no cumplen con los requisitos señalados en la norma tributaria.
- b) Dentro de los gastos de la compañía, se incluyen multas y sanciones por S/.60,000 impuestas por la administración tributaria durante el proceso de fiscalización, las mismas que representan gastos no aceptados tributariamente.
- c) Se observaron que ingresos por S/.30,000 contabilizados por la compañía, no se encuentran afectos al impuesto a la renta, por lo que deben ser tomados en cuenta para la determinación del impuesto a la renta anual, pues cumple con los requisitos para su deducción.
- d) De acuerdo al beneficio tributario de ciertos contratos de leasing de la compañía, se determinó que la empresa registró una depreciación financiera menor que el gasto por depreciación tributaria en S/.45,000, el mismo que cumple con todos los requisitos tributarios para su deducción.
- e) Dentro de la cuenta contable de gastos de personal, según confirmación del área de RRHH, se tienen S/.20,000 por gastos de vacaciones que aún no han sido pagadas, que de acuerdo a la ley del impuesto a la renta, NO son gasto aceptado tributariamente.

#### DATOS ADICIONALES:

- La participación de los trabajadores en los resultados de la empresa, asciende al 10%.
- La tasa del impuesto a la renta es del 28%.

Se solicita determinar por el ejercicio 20X3:

- a) El importe de la Participación a los trabajadores e Impuesto a la Renta.
- b) La Utilidad (Pérdida) neta del ejercicio.

## TAREA 4

### 4.1 ACTIVO FIJO

El 15.01.2012 la empresa GASEOSAS DEL CENTRO dentro de su plan de renovación de equipos adquiere del extranjero; un equipo de frío para el proceso de bebidas gaseosas, para reemplazar al ya existente por motivos de deterioro.

El costo del nuevo equipo es de US\$.1,000,000; asimismo incurrió en fletes por US\$.10,000; seguros US\$.3,000; inspecciones US\$.2,000 y derechos de importación por S/.20,000. Adicionalmente se desembolsó S/.50,000 para instalar el nuevo equipo. Por otro lado, por errores de planificación la empresa incurrió en servicio de vigilancia y gastos de almacenaje por S/.8,500; mismo hecho que hizo que el equipo esté disponible para su uso el 01.03.2012. Los importes anteriormente descritos no incluyen IGV.

- a) Señale a cuánto asciende el costo de adquisición del equipo si al momento de la compra el T/C compra está en S/.2.70 y el T/C venta a S/.2.80
- b) Calcular la depreciación del año 2012 de un equipo que se adquirió el 15 de marzo del 2012 por un valor de S/.140,000 y recién empezó a utilizarse el 01.04.2012. Los ingenieros estimaron una vida útil de 5 años y un valor residual de S/.40,000. Por otro lado el área tributaria indicó que la tasa de depreciación es del 10%.
- c) Registre la actualización y el pago de una deuda en dólares de un activo adquirido a un precio de US\$ 10,000 al T/C de S/.2.80, si al momento del pago el T/C compra está en S/.2.90 y el T/C venta a S/.3.00
- d) Registre la venta y costo de enajenación de un equipo antiguo que se vendió el 01.03.2012 a S/.100,000 (sin IGV) y sus valores en libros eran: Costo S/.2,500,000 y depreciación acumulada S/.2,300,000.
- e) ¿Cuál es la ganancia o pérdida obtenida por la venta anterior?

### 4.2 INVENTARIO

El inventario inicial, las compras y ventas de Corporación Ferretera S.A.C durante el mes de abril fueron las siguientes (no incluyen IGV):

Inventario 01-abr 40,000 unidades a S/.2.50 c/u

Compras

08-abr30,000 unidades a S/.2.7 c/u

18-abr50,000 unidades a S/.2.9 c/u

Ventas

10-abr25,000 unidades a S/.6 c/u

20-abr32,000 unidades a S/.6.2 c/u

29-abr58,200 unidades a S/.5.9 c/u

El precio de venta de mercado al cierre del mes es S/.3.90 por cada artículo y la comisión es de S/.0.5 por cada artículo.

Se solicita al 30 de abril:

- Confeccionar el kardex valorizado bajo el método PEPS, determinando las unidades, el costo unitario y el costo total del inventario final.
- De ser necesario calcule y registre el efecto del valor neto realizable de existencias.
- Calcular el efecto en el estado de resultados de las operaciones del mes.

### 4.3 VALORES

La empresa Inversiones Bursátiles adquiere el 30 de junio del 20X3 un portafolio de inversiones y las clasifica como se indica a continuación:

#### Mantenidas al vencimiento

400 bonos corporativos de la empresa Megandax adquiridos al 100% de su valor nominal. Los costos adicionales a esta transacción fueron S/.1,045

Bonos Corporativos	Megandex
Pago intereses	Semestral
Tasa Cupón	10%
Valor nominal	1,000
Cantidad	400
Plazo	2 años

Costo Amortizado del Bono			
Costo Amortizado Inicial	Intereses	Flujo	Costo Amortizado Final
401,045	19,757	20,000	400,802
400,802	19,745	20,000	400,548
400,548	19,733	20,000	400,280
400,280	19,720	420,000	0
	78,955	480,000	

#### Disponibles para la venta

1,000 bonos corporativos de la empresa Riddick adquiridos al 100% de su valor nominal. En la compra se pagó comisiones a la Sociedad agente de Bolsa por un 0.57% del valor de adquisición de los bonos.

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

Se pide:

- Determinar el valor y registrar la de adquisición de cada una de las inversiones.
- Determinar y registrar la valuación posterior si al 30 de noviembre de 20X3 se cotizaban ambos bonos al 105% de su valor nominal.
- Registrar la venta de los bonos de Riddick si se venden a un valor de S/.1,050,000 y el porcentaje de comisión por la venta es el mismo que para la compra.
- Indique si hay utilidad o pérdida, y el monto de la misma, por esta transacción.

## TAREA 5

### 5.1 ACTIVO FIJO

La empresa COMERCIALIZADORA DE ALIMENTOS SAC se dedica a la compra-venta de alimentos de primera necesidad. Con la finalidad de poder atender nuevos contratos a nivel nacional ha importado en el mes de agosto de 20X3 un vehículo de transporte de China. Los datos de la importación son los siguientes: Valor CIF de US\$100,000 (registrado a un T/C de S/.2.80); derechos de importación S/.80,000; gastos de agente de aduana S/.14,000. Se sabe además que se ha pagado una multa en aduanas por S/. 5,000 por no estar a tiempo unos documento para el desaduanaje.

Se solicita:

1. Determinar el costo total de la maquinaria importada.
2. Calcular la depreciación de todo el año 20X3 si se sabe que el activo estuvo disponible para su uso el día 1 de setiembre de dicho año, sin embargo, recién empezó a utilizarse un mes después, es decir el 1 de octubre 20X3. Se sabe además que los ingenieros de planta en coordinación con el área de Contabilidad han estimado una vida útil de 4 años y un valor residual de S/.25,000 y el área tributaria indicó que la tasa tributaria de depreciación es el 10%.
3. Con fecha 31.05.20X4, se hizo una mejora por un valor de compra de S/.50,000 que amplió la vida útil a 1 año adicional, pero no se modificó el valor residual. Se solicita registrar la mejora y el gasto por la depreciación total del activo correspondiente al año 20X4.
4. La Compañía vende dicho activo el 30 de setiembre del 2015 a un valor de venta de S/.500,800, elabore el registro que debe realizar la Compañía y determine el efecto neto en la utilidad por la venta de dicho activo.

## 5.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS

PARTICIPACION ACTIVA S.A. es una importante empresa comercializadora de juguetes para niños, que inició sus operaciones en 1 de enero de 2012 y cuenta con 24 trabajadores.

A continuación se muestra los siguientes saldos preliminares al 31.12.20X3:

Cuentas	Debe	Haber
10. Efectivo y equivalentes de efectivo	94,000	
11. Inversiones financieras	175,400	
12. Cuentas por cobrar comerciales	119,000	
16. Cuentas por cobrar diversas	98,500	
18. Servicios contratad. por anticipado	63,000	
19. Estimación para cuentas de cobranza dudosa		15,000
20. Mercaderías(*)	120,000	
33. Inmueble, maquinaria y equipo	424,000	
39. Depreciación acumulada		78,000
40. Tributos por pagar		180,000
42. Cuentas por pagar comerciales		240,000
45. Obligaciones financieras		350,000
46. Cuentas por pagar diversas		18,000
50. Capital		40,000
56. Resultados no realizados		?
58. Reserva legal		?
59. Resultados acumulados		?
62. Gastos de personal	55,600	
63. Gastos de servicios de terceros	63,000	
65. Otros gastos de gestión	30,000	
67. Gastos financieros	42,500	
68. Valuación y deterioro de activos	85,000	
69. Costo de Ventas		?
70. Ventas		294,000
75. Otros ingresos		15,000
77. Ingresos financieros		140,000

(\*) Conformado por 25,000 unidades de juguetes.

Después de analizar la información contable preliminar se determinaron una serie de situaciones que no fueron registradas:

Se solicita:

- Hacer los ajustes correspondientes.
- Elabore el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 20X3, teniendo en cuenta toda la información adicional indicada a continuación.

1. En el ejercicio 20X3, se recupera una cuenta por cobrar que había sido castigada en el año 2012, por S/.4,000, asimismo se recupera S/.7,000 por una cuenta por cobrar que había sido provisionada con fecha 31.05.20X3 al 100%.

2. Las inversiones financieras realizadas por la Compañía fueron clasificadas como inversiones disponibles para la venta (IDPV) e inversiones al valor razonable (IVRCR).

Las inversiones IDPV ascendentes a S/.117,530 corresponden a 25,550 acciones de TICOS S.A. y se sabe que su cotización al 31.12.20X3 es de S/.3.80 nuevos soles por acción.

Las inversiones al IVRCR están conformadas por 4,500 acciones de NARANJITAS S.A.A. cuya cotización inicial fue de S/.12.86 nuevos soles por acción y su precio de mercado al 31.12.20X3 es de S/. 14.50 nuevos soles por acción.

3. Se sabe que el método de valuación es el sistema periódico. Al 31 de diciembre del 20X3, se tomó un inventario físico y se determinó que solo quedaba un stock final de 8,000 unidades de juguetes. Se conoce también que el precio de venta de mercado al cierre del año es S/.5.31 por cada juguete, y la comisión es de S/.0.70 por cada unidad de juguete. No se ha registrado el costo de venta y debe evaluar si hay ajuste por VNR.

4. La tasa de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta ascienden a 10% y 28%, respectivamente. Se sabe que al momento de preparar su Declaración Jurada del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 20X3, la Compañía determinó gastos no deducibles por S/.74,700 e ingresos no gravables por S/.45,000.



### 5.3 ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

La empresa Industrias San Ramón S.A.C. presenta los siguientes estados financieros:

<b>Industrias San Ramón S.A.C.</b>					
<b>Estado de Situación Financiera</b>					
<b>Al 31 de diciembre de 20X2 y de 20X1</b>					
(Expresado en miles de Nuevos Soles)					
Activos	20X2	20X1	Pasivos	20X2	20X1
<b>Activos Corrientes</b>			<b>Pasivos Corrientes</b>		
Efectivo y equiv. de efectivo	2,200	1,490	Obligaciones financieras	-	150
Cuentas por cobrar com.	2,820	2,600	Cuentas por pagar com.	750	570
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>5,020</b>	<b>4,090</b>	Pasivo por imppto. a las ganancias	480	520
			<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>1,230</b>	<b>1,240</b>
<b>Activos No Corrientes</b>					
Inversiones	1,350	950	Obligaciones financieras	1,000	-
Prop., planta y equipo, neto	480	600	<b>Total Pasivos</b>	<b>2,230</b>	<b>1,240</b>
<b>Total Activos No Ctes.</b>	<b>1,830</b>	<b>1,550</b>			
			<b>Patrimonio</b>		
			Capital emitido	2,500	2,500
			Otras reservas de capital	212	100
			Resultados acumulados	1,908	1,800
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>4,620</b>	<b>4,400</b>
<b>Total Activos</b>	<b>6,850</b>	<b>5,640</b>	<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>6,850</b>	<b>5,640</b>

<b>Industrias San Ramón S.A.C.</b>			
<b>Estado de Resultados Integrales</b>			
<b>Por el año terminado el 31 de diciembre de 20X2</b>			
(Expresado en miles de Nuevos Soles)			
Ventas netas	8,200		
Costo de ventas	<u>-4,200</u>		
<b>Ganancia bruta</b>	<b>4,000</b>		
Gastos de administración	-2,280		
Depreciación	<u>-120</u>		
<b>Resultado antes de impuestos</b>	<b>1,600</b>		
Gasto por impuestos	<u>-480</u>		
<b>Ganancia neta</b>	<b>1,120</b>		

<b>Industrias San Ramón S.A.C.</b>				
<b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b>				
<b>Por el año terminado el 31 de diciembre de 20X2</b>				
(Expresado en miles de Nuevos Soles)				
	<b>Capital emitido</b>	<b>Otras reservas</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
Saldo al 1 de enero de 20X2	2,500	100	1,800	4,400
Utilidad neta	-	-	1,120	1,120
Constitución de reserva legal	-	112	-112	-
Pago de dividendos	-	-	-900	-900
<b>Saldo al 31 de diciembre de 20X2</b>	<b>2,500</b>	<b>212</b>	<b>1,908</b>	<b>4,620</b>

Información adicional:

- Se adquieren acciones de la empresa Comercial San Jacinto S.A.A. por S/.400,000.
- En marzo de 20X2, la empresa paga el impuesto a las ganancias calculado al 31.12.20X1.
- La empresa obtiene un préstamo bancario por S/.1,000,000 y cancela el pagaré a corto plazo por S/.150,000.
- Durante el primer trimestre de 20X2, se pagan dividendos por S/.900,000.
- El cargo por depreciación correspondiente al año 20X2, ascendió a S/.120,000.

Elaborar el Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al 31 de diciembre de 20X2, bajo cualquiera de los métodos como sustento de sus respuestas. Para la elaboración del estado financiero no se tomará en consideración el impuesto general a las ventas.

Se solicita lo siguiente:

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