

**UNIVERSIDAD DE LIMA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ECONÓMICAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD  
2018-2**

**ESTADOS FINANCIEROS: CUADERNO DE TRABAJO**

Paredes Reategui, Carlos<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup>Docente de la Universidad de Lima: [cpareder@ulima.edu.pe](mailto:cpareder@ulima.edu.pe)

## Tabla de contenido

OBJETIVO CUADERNO DE TRABAJO.....	3
ESTRUCTURA DE ESTADOS FINANCIEROS .....	4
RECONOCIMIENTO DE HECHOS ECONOMICOS COMO ACTIVO, PASIVO, PATRIMONIO, INGRESO, GASTO.....	5
DISTINCION ENTRE ACTIVO, PASIVO, PATRIMONIO, GASTO E INGRESO .....	11
ELABORACION DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES Y ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....	18
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO .....	25
SUCESOS POSTERIORES A LA FECHA DE REPORTE – NIC 10.....	30
ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y ACTIVIDADES INTERRUMPIDAS.....	33
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	38
IDENTIFICACION DE FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES .....	42
ELABORACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	44
ELABORACIÓN DE ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	46

### **OBJETIVO CUADERNO DE TRABAJO**

Proporcionar a nuestros alumnos un recurso de aprendizaje, donde se les plantea diversos casos por cada tema desarrollado en el curso, para que ellos los resuelvan gradualmente durante el ciclo, con la siguiente finalidad:

- Refuercen lo aprendido en clase y también lo adquirido mediante lectura de los libros texto del curso.
- Identifiquen oportunidades de mejora en su aprendizaje.

## **ESTRUCTURA DE ESTADOS FINANCIEROS**

### **CASO 1 ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Presentar la estructura o formato del Estado de Situación Financiera.

### **CASO 2 ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Presentar la estructura o formato del Estado de Resultados.

**RECONOCIMIENTO DE HECHOS ECONOMICOS COMO ACTIVO, PASIVO,  
PATRIMONIO, INGRESO, GASTO.**

**CASO 3**

La Empresa Pesquera Perú S.A. dedicada a la pesca para consumo humano, el 28/DIC/2016 adquirió una embarcación al crédito (plazo de 18 meses) por un valor de compra de S/1`200,000. Para poder usarla, también adquirió la “licencia de pesca” por un valor de compra de S/60,000 que lo canceló en 10 días.

**Preguntas:**

**3.1** ¿La Empresa Pesquera Perú S.A. debe RECONOCER (contabilizar) la embarcación y la licencia de pesca? ¿Por qué?

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

**3.2** Si su respuesta es afirmativa: ¿Al 31/DIC/2016 cómo debe ser presentado en los estados financieros el resultado de ambas operaciones de compra?

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
Al .... de ..... de .....			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
		<b>Pasivo no corriente</b>	
<b>Activo no corriente</b>			
		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	

<b>Estado de Resultados Integrales</b> <b>Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017</b> <b>Expresado en soles</b>	
<b>Ingresos ordinarios bruto</b>	
Descuento otorgados	
<b>Ingresos ordinarios neto</b>	_____
Costo de ventas	
<b>Utilidad bruta</b>	_____
<b>Resultado de operaciones</b>	_____
<b>Otro ingresos y gastos no operativos</b>	
<b>Resultado antes de impuestos</b>	_____
<b>Impuesto a las ganancias</b>	_____
<b>Resultado del ejercicio</b>	_____
<b>Otros resultados integrales</b>	
<b>Total otros resultados integrales</b>	_____
<b>Resultado integral del periodo</b>	_____

#### **CASO 4.**

La Empresa Pesquera El Mero Loco S.A. es una empresa del sector pesquero dedicada a la elaboración de conservas de pescado, así como a la prestación de servicios de fabricación y envasado de conservas de pescado. Tiene celebrado con terceros contratos de prestación de servicios para procesar y envasar conservas de pescado, para lo cual, los clientes son los que proporcionan la materia prima e insumos, tales como: pescado, aceite vegetal, sal y envases de hojalata. Los contratos que celebra con sus clientes, tienen la particularidad de establecer que, *el 100% de los residuos provenientes de la elaboración de conservas son de propiedad de la empresa prestadora del servicio y, por tanto, son de su libre disponibilidad.* Basado en lo señalado en el párrafo anterior, posteriormente, Empresa Pesquera El Mero Loco S.A. procesa los residuos y los convierte en harina de pescado que los comercializa a terceros.

**Preguntas:**

**4.1** ¿La empresa El Mero Loco S.A. debe RECONOCER (contabilizar) los residuos?  
¿Por qué?

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

**4.2** Si su respuesta es afirmativa: ¿Cómo debe ser presentado en los estados financieros?

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
Al .... de ..... de .....			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
		<b>Pasivo no corriente</b>	
<b>Activo no corriente</b>			
		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	

<b>Estado de Resultados Integrales</b>	
<b>Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017</b>	
<b>Expresado en soles</b>	
<b>Ingresos ordinarios bruto</b>	
Descuento otorgados	
<b>Ingresos ordinarios neto</b>	_____
Costo de ventas	
<b>Utilidad bruta</b>	_____
<b>Resultado de operaciones</b>	_____
<b>Otro ingresos y gastos no operativos</b>	
<b>Resultado antes de impuestos</b>	_____
<b>Impuesto a las ganancias</b>	
<b>Resultado del ejercicio</b>	_____
<b>Otros resultados integrales</b>	
<b>Total otros resultados integrales</b>	_____
<b>Resultado integral del periodo</b>	_____

**CASO 5**

La Empresa Navigation S.A. dedicada a la comercialización de equipos electrónicos, vende sus productos otorgando a los compradores una garantía de 12 meses por posibles desperfectos de fábrica que se pudieran presentar. Generalmente siempre se presentan reclamos durante el periodo de la garantía.

**Preguntas:**

**5.1** ¿La Empresa Navigation S.A. debe RECONOCER (contabilizar) la garantía otorgada? ¿Por qué?

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

**5.2** Si su respuesta es afirmativa: ¿En qué oportunidad debe reconocer la garantía otorgada?

- ( ) En la fecha de venta de los bienes.
- ( ) En la fecha en que los clientes reclaman los desperfectos.

**5.3** ¿Cómo debe ser presentado en los estados financieros la garantía otorgada?



<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
Al ... de ..... de .....			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
		<b>Pasivo no corriente</b>	
<b>Activo no corriente</b>			
		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	

<b>Estado de Resultados Integrales</b> <b>Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017</b> <b>Expresado en soles</b>	
<b>Ingresos ordinarios bruto</b>	
Descuento otorgados	
<b>Ingresos ordinarios neto</b>	
Costo de ventas	
<b>Utilidad bruta</b>	
<b>Resultado de operaciones</b>	
<b>Otro ingresos y gastos no operativos</b>	
<b>Resultado antes de impuestos</b>	
<b>Impuesto a las ganancias</b>	
<b>Resultado del ejercicio</b>	
<b>Otros resultados integrales</b>	
<b>Total otros resultados integrales</b>	
<b>Resultado integral del periodo</b>	

## **DISTINCION ENTRE ACTIVO, PASIVO, PATRIMONIO, GASTO E INGRESO**

### **CASO 6**

Por cada operación que se presenta más abajo, Identifique el lugar que le corresponde en la presentación de los estados financieros. Cada operación es independiente.

Considere los siguientes conceptos:

#### **Activos corrientes**

NIC 1.66 Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes al periodo sobre el que se informa;
- (d) el activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7), a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

#### **Pasivos corrientes**

NIC 1.69 Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- (d) no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa (véase el párrafo 73). Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

#### **Materialidad o importancia relativa y agregación de datos**

NIC 1.29 Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

#### **Compensación**

NIC 1.32 Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

NIC 1.34 La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes requiere que una entidad mida los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes por la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos.

Por ejemplo, el importe de ingresos de actividades ordinarias reconocidos refleja cualesquiera descuentos comerciales y rebajas por volumen de ventas que permita la entidad.

Una entidad lleva a cabo, en el curso de sus actividades ordinarias, otras transacciones que no generan ingresos de actividades ordinarias sino que son accesorias con respecto a las actividades principales que generan estos ingresos. Una entidad presentará los resultados de estas transacciones compensando los ingresos con los gastos relacionados que genere la misma operación, siempre que dicha presentación refleje el fondo de la transacción u otro suceso.

Por ejemplo:

(a) una entidad presentará las ganancias y pérdidas por la disposición de activos no corrientes, incluyendo inversiones y activos de operación, deduciendo del importe recibido importe de la contraprestación por dicha disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes.

OPERACIÓN	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					ESTADO DE RESULTADOS			
	ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO	GASTO		INGRESO	
	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE		OPERATIVO	NO OPERATIVO	OPERATIVO	NO OPERATIVO
Al 31/DIC/2017 la partida efectivo del balance de comprobación tiene un saldo de S/900,000 integrado por: Dinero o Fondos disponibles: 1`000,000 Sobregiros bancarios: <u>100,000</u> <b>Saldo :</b> <u><b>900,000</b></u>									
Al 31/DIC/2017 la partida efectivo del balance de comprobación tiene un saldo de S/900,000 integrado por: Dinero o Fondos disponibles: 800,000 Dinero o fondos embargados: <u>100,000</u> <b>Saldo:</b> <u><b>900,000</b></u> La gerencia estima levantar el embargo en el año 2019.									
Al 31/DIC/2017 la partida efectivo del balance de comprobación tiene un saldo de S/700,000 integrado por: Dinero o Fondos disponibles 600,000 Dinero o fondos embargados <u>100,000</u> <b>Saldo</b> <u><b>700,000</b></u> La gerencia estima levantar el embargo en el año 2018									
Al 31/DIC/2017 la partida cuentas por cobrar comerciales – clientes, del balance de comprobación, presenta un saldo de S/3`500,000 integrado por: Cuentas `por cobrar vencidas 200,000 Cuentas que vencen en el 2018 1`500,000 Cuentas que vencen en el 2019 1`800,000									

OPERACIÓN	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					ESTADO DE RESULTADOS			
	ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO	GASTO		INGRESO	
	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE		OPERATIVO	NO OPERATIVO	OPERATIVO	NO OPERATIVO
<p>Al 31/DIC/2017 la partida cuentas por cobrar comerciales – clientes, del balance de comprobación presenta un saldo de S/5'000,000 integrado por:</p> <p>Facturas que vencen en el 2018 4'000,000</p> <p>Facturas en cobranza dudosa <u>1'000,000</u></p> <p><b>Saldo</b> <u>5'000,000</u></p> <p>Las facturas en cobranza dudosa se encuentran provisionadas.</p>									
<p>Al 31/DIC/2017 la partida cuentas por cobrar comerciales – clientes, del balance de comprobación, presenta un saldo de S/2'500,000 integrado por:</p> <p>Facturas que vencen en el 2018 3'000,000</p> <p>Adelantos recibidos de clientes <u>(500,000)</u></p> <p><b>Saldo</b> <u>2'500,000</u></p>									
<p>Al 31/DIC/2017 la partida Servicios cobrados por adelantado del balance de comprobación, presenta un saldo de S/1'755,000 que corresponde totalmente a alquileres cobrados por adelantado que corresponden a los meses de enero a octubre de 2018.</p>									
<p>Al 31/DIC/2017 la partida cuentas por cobrar a accionistas del balance de comprobación, presenta un saldo de S/940,000 integrado por:</p> <p>Prestamos al personal 380,000</p> <p>Acciones suscritas no pagadas 560,000</p> <p>El capital social suscrito es de S/2'000,000</p>									

OPERACIÓN	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					ESTADO DE RESULTADOS			
	ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO	GASTO		INGRESO	
	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE		OPERATIVO	NO OPERATIVO	OPERATIVO	NO OPERATIVO
Al 31/DIC/2017 la partida mercaderías y la partida productos terminados del balance de comprobación ascienden a S/6`000,000 y S/4`000,000 integrado por: Mercaderías 6`000,000 Productos terminados 4`000,000 Estimacion perdida de valor ( 1`000,000) <b>Saldo 9`000,000</b>									
Al 31/DIC/2017 la partida propiedad, planta y equipo del balance de comprobación presenta un saldo de S/15`000,000 incluye bienes en desuso puestos en venta por S/1`900,000									
Al 31/DIC/2017 se tienen inmuebles arrendados a terceros. El valor razonable de los inmuebles asciende a S/6`700,000.									
Al 31/DIC/2017 la partida Intangibles del balance de comprobación tiene un saldo de S/490,000 y la partida amortización acumulada S/120,000									
Al 31/DIC/2017 la partida cuentas por pagar comerciales – terceros, del balance de comprobación, presenta un saldo de S/3`800,000 integrado por: Facturas vencidas no pagadas 500,000 Facturas que vencen en el 2018 1`600,000 Facturas que vencen en el 2019 1`700,000 <b>Saldo 3`800,000</b>									

OPERACIÓN	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					ESTADO DE RESULTADOS			
	ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO	GASTO		INGRESO	
	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE		OPERATIVO	NO OPERATIVO	OPERATIVO	NO OPERATIVO
Al 31/DIC/2017 la partida cuentas por pagar comerciales – terceros, del balance de comprobación, presenta un saldo de S/2'400,000 integrado por: Facturas que vencen en el 2018 2'700,000 Adelantos otorgados a proveedores ( 300,000) <b>Saldo</b> <u>2'400,000</u>									
Al 31/DIC/2017 la partida otras cuentas por pagar diversas del balance de comprobación, presenta un saldo de S/1'950,000 integrado por: CTS por pagar 1'500,000 Crédito fiscal por IGV ( 550,000) Vacaciones por pagar <u>1'000,000</u> <b>Saldo</b> <u>1'950,000</u>									
Las ventas del año de bienes del giro del negocio fueron de S/10'000,000									
En el año 2017 se efectuaron rebajas y descuentos a favor de clientes por S/870,000.									
En el año 2017 se vendieron al contado maquinarias usadas en S/430,000. A la fecha de venta tenía un costo de adquisición de S/1'100,000 y una depreciación acumulada de S/700,000.									



OPERACIÓN	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					ESTADO DE RESULTADOS			
	ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO	GASTO		INGRESO	
	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE		OPERATIVO	NO OPERATIVO	OPERATIVO	NO OPERATIVO
Durante el año 2017 se generó una ganancia por diferencia en cambio de S/230,000 y una perdida por diferencia en cambio de S/200,000									
El impuesto a las ganancias corriente del año 2017 asciende a S/330,000									
Durante el año 2017 se recibieron utilidades por un monto de S/380,000 por inversiones en instrumentos de patrimonio de otras entidades.									
Durante el año 2017 se concedieron descuentos y rebajas sobre ventas por S/200,000									
El 30/DIC/2017 se efectuó un aumento de capital emitiéndose 100,000 acciones de un valor nominal de S/1.00 cada una por las que los accionistas pagaron S/1.20 por acción.									
El 30/DIC/2017 se efectuó un aumento de capital emitiéndose 100,000 acciones de un valor nominal de S/1.00 cada una por las que los accionistas pagaron S/0.90 por acción.									

## ELABORACION DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES Y ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

**CASO 7** – Con la información financiera correspondiente a la Empresa Lobito S.A. correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2017, que se presenta a continuación:

### Se solicita:

**7-1** Completar el Balance de Comprobación y formular el Estado de Resultados Integrales y el Estado de Situación Financiera. Considerar que el ciclo del negocio es menor a 12 meses.

**7-2** Además, considere la siguiente información:

**a) Efectivo.** El saldo de Efectivo que se muestra en el balance de comprobación está conformado por:

	S/.	
Efectivo en caja		30,000
Fondos Fijos		
10,000		
Depósitos en Bancos: Cuentas Corrientes		
• Interbank: Cuenta corriente		200,000
• Interbank: Cuenta Corriente		( 640,000)
• Scotiabank: Cuenta Corriente (Embargada por SUNAT)*		
<u>100,000</u>		
Saldo acreedor		(
<b><u>300,000</u></b>		)

(\*) La gerencia estima que en el año 2018 se levantara el embargo y que la cifra es importante o material.

**b) Cuentas por cobrar comerciales.** El saldo de las Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros que se muestra en el balance de comprobación, comprende: S/.

Cuentas vencidas		
200,000		
Cuentas que vencen dentro de los siguientes 12 meses		
900,000		
Cuentas que vencen después de 12 meses		
<u>580,000</u>		
Total		<b><u>1'680,000</u></b>
Estimación cuentas de dudosa cobranza		
130,000		

**c) Cuentas por cobrar a accionistas y capital.** El capital social de la empresa está constituido por 1'500,000 acciones ordinarias o comunes suscritas de un valor nominal de S/. 1 cada una, de las cuales, solo están

pagadas 1'200,000 acciones a su valor nominal. Durante el ejercicio 2017 no hubo variación del capital social.

- d) **Servicios pagados por adelantado.** El saldo de la cuenta Gastos Pagados por Adelantado que se muestra en el balance de comprobación, corresponde a alquileres que se devengarán totalmente en el año 2018
- e) **Inversiones Financieras.** El saldo de la cuenta Inversiones Financieras que se muestra en el balance de comprobación, corresponde a acciones de otras empresas adquiridas con la finalidad de ejercer control sobre ellas.
- f) **Cuentas por pagar comerciales.** El saldo de la cuenta Cuentas por Pagar Comerciales que se muestra en el balance de comprobación comprende: S/.

Cuentas vencidas

400,000

Cuentas que vencen dentro de los siguientes 12 meses

500,000

Cuotas que vencen después de 12 meses

300,000

Total

1'200,000

- g) **Cuentas por pagar diversas.** Las cuentas por pagar diversas que se muestra en el balance de comprobación está integrado por:

S/.

- Compensación por tiempo de servicios

110,000

- Impuesto a la renta – saldo a favor y Crédito fiscal por IGV

200,000)

- Vacaciones por pagar

400,000

- Participaciones en utilidades por pagar

300,000

**TOTAL**

610,000

- h) **Obligaciones financieras.** El saldo que se muestra en el balance de comprobación, corresponde a un préstamo que vencerá totalmente el 14/FEB/2018.

- i) Cualquier otra cuenta por cobrar o pagar, que se muestra en el balance de comprobación, vence dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

- j) **Propiedad, planta y equipo y excedente de revaluación.** El 31 de diciembre del 2017, el saldo de S/340,000 que se muestra en el balance de comprobación esta compuesto por:

- S/300,000 corresponden a la revaluación efectuada el 31/DIC/2017 de sus partidas de Propiedad, planta y equipo, reconociendo un excedente de revaluación de S/. 300,000 neto del 29.5% de impuesto a las ganancias diferido. (Pasivo por impuesto a las ganancias diferido)
  - S/40,000 corresponden a revaluaciones realizadas en años anteriores.
- k) Bajas.** En el año 2017 dio de baja partidas de propiedad, planta y equipo revaluados en años anteriores. El excedente de revaluación de S/. 40,000 proviene de años anteriores y se mantiene en el patrimonio bajo el nombre de “excedente de revaluación”
- l) NIC 1.56** Cuando una entidad presente en el estado de situación financiera los activos y los pasivos clasificados en corrientes o no corrientes, no clasificará los activos (o los pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.
- NIC 12.74** Una entidad debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivo por impuestos diferidos si, y solo si:
- (a) tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, activos corrientes por impuestos contra pasivos corrientes por impuestos; y
  - (b) los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre:
    - (i) la misma entidad o sujeto fiscal; o
    - (ii) diferentes entidades o sujetos a efectos fiscales que pretenden, ya sea liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, ya sea realizar los activos y pagar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los periodos futuros en los que se espere liquidar o recuperar cantidades significativas de activos o pasivos por los impuestos diferidos.

Cuentas	Sumas		SalDOS		Situación financiera		Resultados	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo/Pat	Gastos	Ingresos
Capital Social	0	1,500,000						
Gastos Financieros	40,000	0						
Efectivo y equivalente de efectivo	900,000	1,200,000						
Ingresos por diferencia en cambio	0	120,000						
Cuentas por Pagar Comerciales – Terceros	3,000,000	4,200,000						
Dividendos por Pagar	80,000	100,000						
Inversiones Financieras	192,000	50,000						
Perdida por diferencia en cambio	190,000	0						
Ventas Brutas	0	5,000,000						
Capital Adicional	0	100,000						
Gastos de Administración	400,000	0						
Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros	5,680,000	4,000,000						
Depreciación Acumulada de Propiedad, planta y equipo	0	300,000						
Costo de Ventas	3,500,000	0						
Descuentos concedidos sobre Ventas	200,000	0						
Mercaderías	5,750,000	3,100,000						
Cuentas por pagar diversas	200,000	810,000						
Propiedad, planta y equipo	1,140,000	0						
Estimación desvalorización de inventarios	0	200,000						
Servicios Pagados por Adelantado	236,000	12,000						
Suministros	60,000	0						
Cuentas por cobrar comerciales – relacionadas	500,000	0						
Ingresos Financieros	0	150,000						
<b>VAN</b>								

Cuentas	Sumas		Saldos		Situación financiera		Resultados	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo/Patrim	Gastos	Ingresos
<b>VIENEN</b>								
Reserva Legal	0	60,000						
Activos por impuestos diferidos	450,000	0						
Ingresos por venta de maquinarias	0	300,000						
Gastos de venta y distribución	170,000	0						
Estimación cobranza dudosa	80,000	210,000						
Excedente de revaluación	0	340,000						
Obligaciones financieras	50,000	400,000						
Costo de enajenación venta de maquinarias	180,000	0						
Gasto por Impuesto a las Ganancias	54,000	0						
Pasivos por impuestos diferidos	0	1'200,000						
Cuentas por cobrar a accionistas	300,000	0						
<b>SUMAS</b>	<b>23,352,000</b>	<b>23,352,000</b>						
Resultado del Ejercicio								
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>23,352,000</b>	<b>23,352,000</b>						

## CASO 8

La empresa EL GATITO S.A. que desarrolla actividades comerciales de **compra y venta de bicicletas**. Durante el año 2017 ha efectuado las operaciones adicionales que se describen más abajo:

Su estado de situación financiera y de resultados integrales al y por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, antes de incluir las operaciones adicionales, es el siguiente:

### Estado de situación financiera

#### ACTIVO

##### Activo corriente

Efectivo	1'000,000
Cuentas por cobrar comerciales a clientes	<u>800,000</u>
Total activo corriente	<u>1'800,000</u>

##### Activo no corriente

Propiedad y unidades de transporte	200,000
Depreciación acumulada	( <u>70,000</u> )
Total activo no corriente	<u>130,000</u>
TOTAL ACTIVO	<u>1'930,000</u>

#### PASIVO Y PATRIMONIO

##### Pasivo corriente

Cuentas por pagar comerciales	600,000
Impuesto a las ganancias por pagar	<u>300,000</u>
Total pasivo corriente	<u>900,000</u>

##### Pasivo no corriente

Ingresos diferidos	100,000
TOTAL PASIVO	<u>1'000,000</u>

#### PATRIMONIO

Capital	859,000
Resultados acumulados	<u>71,000</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>930,000</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1'930,000</u>

### Estado de resultados integrales

Ingresos de actividades ordinarias	350,000	
Costo de ventas	( 250,000)	
UTILIDAD BRUTA O MARGEN COMERCIAL	100,000	
Gastos de venta y distribución	( 30,000)	
Gastos de administración	( 5,000)	
RESULTADO DE OPERACIONES	<u>65,000</u>	
Ingresos financieros	<u>9,000</u>	
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		74,000
Impuesto a las ganancias	( 3,000)	
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>71,000</u>	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	<u>0</u>	
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>71,000</u>

### Operaciones adicionales realizadas en el año 2017

- a) Compró al crédito bicicletas por un valor de compra de S/15,000 más IG.V.
- b) Cobró en efectivo facturas de clientes por S/500,000
- c) Vendió al crédito el 60% de las bicicletas adquiridas, con un margen comercial (ganancia bruta) del 10%
- d) Aumentó el capital mediante el aporte en efectivo de sus accionistas (dueños) de S/. 100,000
- e) Compró al contado la marca "FUERZA" para comercializar las bicicletas que próximamente fabricara, pagando S/50,000 más IG.V.
- f) Obtuvo un préstamo bancario de S/200,000
- g) Depreció el inmueble en uso por el área de administración en 2% que equivale a S/3,000
- h) Vehículos que usaba el área de marketing que tienen un costo de S/60,000 y una depreciación acumulada de S/40,000 dejaron de usarse y se pusieron a la venta en S/25,000
- i) Obtuvo un sobregiro bancario de S/15,000 que lo usó para pagar a sus proveedores.
- j) Fue objeto de un asalto y perdió S/. 8,000
- k) Reconoció como pérdidas por S/12,000, cuentas por cobrar a clientes que están en condición de morosos.
- l) Un importe de S/30,000 que se encontraba depositado en el Interbank fue embargado judicialmente por un tercero. La cifra no es material, no requiere ser presentado por separado.

### Se solicita:

Incluir las operaciones en los estados financieros adjuntos y preparar nuevos estados financieros.



## ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO

### CASO 9

A continuación se detallan eventos económicos realizados en el año 2017 que corresponden a la Empresa Comercial HART S.A. cuyo giro comercial es la compra-venta de electrodomésticos, que tiene un ciclo de operaciones menor a doce (12) meses.

- a) Durante el año 2017 recibió S/ 35,000 por concepto de intereses por sus depósitos a plazos en bancos.
- b) Durante el año 2017 vendió electrodomésticos por un valor de venta de S/3'000,000 con un margen comercial del 20%.
- c) El 12/DIC/2017 vendió al contado en S/140,000 vehículos usados que habían costado S/430,000 y tenían una depreciación acumulada de S/340,000
- d) El 30/DIC/2016 sufrió el incendio de una parte de su almacén, quedando inservibles equipos electrodomésticos que estaban 100% asegurados en Cía. de Seguros Rímac S.A. que tenían un costo o valor en libros de S/ 500,000 y su valor de venta era de S/ 625,000.
- e) El 14/FEB/2017 la Cía. de Seguros Rímac S.A. reembolsó a la Empresa Comercial HART S.A. el importe de S/500,000.
- f) Al 31/DIC/2016 mantenía obligaciones financieras por US\$ 500,000 siendo el tipo de cambio de US\$ 1 = 3.40. Fueron totalmente canceladas el 29/ENE/2017 siendo el tipo de cambio de US\$ 1 = 3.25
- g) Los gastos de venta del 2017 fueron iguales al 6% de las ventas del año 2017 y los gastos de administración el 10% de las ventas del año 2017.
- h) En el 2017 incurrió en gastos de refinanciación de deudas e intereses por S/ 95,000 de los cuales pago S/ 60,000 en el 2017 y S/ 35,000 en el año 2018.
- i) El gasto por impuesto a la renta (a las ganancias) del año 2017 fue de S/ 160,000 de los cuales en el año 2017 efectuó pagos a cuenta por S/ 130,000.

#### **Se solicita:**

9.1 Formule el Estado de Resultados Integrales del Periodo 2017.

### CASO 10

10. Con la información financiera correspondiente a la Empresa La Luz Solar S.A. correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2017, que se presenta a continuación:

#### **Se solicita:**

**10.1** Completar el Balance de Comprobación y formular el Estado de Resultados Integrales y el Estado de Situación Financiera. Considerar que el ciclo del negocio es menor a 12 meses.

**10.2** Además, considere la siguiente información:

**a) Efectivo y equivalente de efectivo.** El saldo de Efectivo que se muestra en el balance de comprobación está conformado por:

S/	
Efectivo en caja	80,000
Fondos Fijos	
20,000	
Depósitos en Bancos: Cuentas Corrientes	
• Interbank: Cuenta corriente	
200,000	
• Interbank: Cuenta Corriente	( 1`100,000)
• Scotiabank: Cuenta Corriente (Embargada por SUNAT)*	
<u>500,000</u>	
Saldo acreedor	(
<b><u>300,000</u></b>	

(\*) La gerencia estima que en el año 2018 se levantará el embargo.

**b) Cuentas por Cobrar Comerciales - Clientes.** El saldo que se muestra en el balance de comprobación, comprende:

S/	
Cuentas vencidas	
200,000	
Cuentas que vencen dentro de los siguientes 12 meses	
900,000	
Cuentas que vencen después de 12 meses	
<u>580,000</u>	
Total	<b><u>1`680,000</u></b>
Estimación cuentas de dudosa cobranza	
320,000	

**c) Cuentas por Pagar Comerciales.** El saldo que se muestra en el balance de comprobación comprende:

S/	
Cuentas vencidas	
400,000	
Cuentas que vencen dentro de los siguientes 12 meses	
500,000	
Cuotas que vencen después de 12 meses	
<u>300,000</u>	
Total	<b><u>1`200,000</u></b>

**d) Cuentas por pagar diversas.** El saldo que se muestra en el balance de comprobación está integrado por: S/

- Compensación por tiempo de servicios  
189,000
- Impuesto a la renta – saldo a favor y Crédito fiscal  
por IGV (200,000)
- Vacaciones por pagar  
600,000
- Participaciones en utilidades por pagar  
300,000
- TOTAL**  
**889,000**

- e) **Activos no corrientes disponibles para la venta.** El saldo de la cuenta que se muestra en el balance de comprobación, corresponde a 2 terrenos puestos a la venta.
- f) **Servicios Pagados por Adelantado.** El saldo que se muestra en el balance de comprobación, corresponde a alquileres que se devengarán totalmente en el año 2018
- g) **Obligaciones financieras.** El saldo de la cuenta que se muestra en el balance de comprobación, corresponde a un préstamo que vencerá el 30% en el 2018, 50% en el 2019 y 20% en el 2020.
- h) **Propiedad, planta y equipo y excedente de revaluación.** El 31 de diciembre del 2017, el saldo de S/340,000 que se muestra en el balance de comprobación esta compuesto por:
- Al 31 de diciembre del 2017, la empresa revaluó 3 inmuebles que tenían un valor en libros de S/900,000. El nuevo valor fue de S/1`325,532. El impuesto a la renta diferido fue del 29.5%
  - S/40,000 corresponden a revaluaciones realizadas en años anteriores.
- i) **Bajas.** En el año 2017 dio de baja partidas de propiedad, planta y equipo revaluados en años anteriores. El excedente de revaluación de S/. 40,000 se mantiene en el patrimonio bajo el nombre de “excedente de revaluación”
- j) Cualquier otra cuenta por cobrar o pagar, que se muestra en el balance de comprobación, vence dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

Cuenta	Sumas		Saldos		Situación financiera		Resultados	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo/Pat	Gastos	Ingresos
Capital Social	0	2,000,000		2,000,000				
Efectivo y equivalente de efectivo	900,000	1,200,000		300,000				
Cuentas por Pagar Comerciales	3,000,000	4,200,000		1,200,000				
Activos no corrientes disponibles para la venta	680,000	0	680,000					
Perdida por diferencia en cambio	190,000	0	190,000					
Ventas Brutas	0	5,000,000		5,000,000				
Prima de emisión de acciones	0	250,000		250,000				
Gastos de Administración	400,000	0	400,000					
Cuentas por Cobrar Comerciales – Clientes	5,680,000	4,000,000	1,680,000					
Depreciación Acumulada	0	300,000		300,000				
Costo de Ventas	3,500,000	0	3,500,000					
Mercaderías	5,750,000	3,100,000	2,650,000					
Cuentas por pagar diversas	200,000	1,089,000		889,000				
Propiedad, planta y equipo	1,140,000	0	1,140,000					
Estimación desvalorización de inventarios	0	200,000		200,000				
Servicios Pagados por Adelantado	236,000	12,000	224,000					
Envases y embalajes	400,000	0	400,000					
Ingresos Financieros	0	150,000		150,000				
Reserva Legal	0	110,000		110,000				
Activos por impuestos diferidos	450,000	0	450,000					
Ingresos por venta de vehículos	0	300,000		300,000				
Gastos de Venta y distribución	170,000	0	170,000					

Cuenta	Sumas		Saldos		Situación financiera		Resultados	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo/Pat	Gastos	Ingresos
Estimación cobranza dudosa	80,000	400,000		320,000				
Excedente de revaluación	0	340,000		340,000				
Obligaciones financieras	50,000	400,000		350,000				
Costo de enajenación venta de vehículos	180,000	0	180,000					
Gasto por impuesto a las ganancias	45,000	0	45,000					
<b>SUMAS</b>	<b>23,051,000</b>	<b>23,051,000</b>	<b>11,709,000</b>	<b>11,709,000</b>				
Resultado del Ejercicio								
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>23,051,000</b>	<b>23,051,000</b>	<b>11,709,000</b>	<b>11,709,000</b>				

## SUCESOS POSTERIORES A LA FECHA DE REPORTE – NIC 10

### CASO 11

**NIC 10.3:** Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

Los ***hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa***:

Son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su emisión. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- (a) aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (*hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste*); y
- (b) aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa (*hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste*).

**NIC 10.4:** El proceso seguido para la formulación o autorización con vistas a su divulgación de los estados financieros variará dependiendo de la estructura organizativa de la entidad, de los requerimientos legales y estatutarios y de los procedimientos seguidos para la elaboración y finalización de los estados financieros.

**NIC 10.7:** En los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa se incluirán todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, aunque dichos eventos se produzcan después del anuncio público del resultado o de otra información financiera específica.

**NIC 10.8:** Una entidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que impliquen ajustes.

**NI 10.10:** Una entidad no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes.

11. La gerencia de una entidad completa el día 28 de febrero de 20X2 el borrador de estados financieros para el periodo que termina el 31 de diciembre de 20X1. El directorio revisa estos estados financieros el 18 de marzo de 20X2, autorizando su emisión.

La entidad procede a anunciar el resultado del periodo, junto con otra información financiera seleccionada, el 19 de marzo de 20X2. Los estados financieros quedan a disposición de los propietarios y otros interesados el día 1 de abril de 20X2. La junta anual de propietarios aprueba los anteriores estados financieros el 15 de mayo de 20X2, y se procede a registrarlos en el órgano competente el día 17 de mayo de 20X2.

**11.1 ¿Cuál es el periodo de hechos posteriores correspondiente a la información financiera del año 20X1?**

**Respuesta:**..... al  
.....

**11.2 Si el 14 de febrero de 20X2 ocurre un incendio en los almacenes de la empresa que origina pérdidas por S/100,000, ¿Cómo se reportaría en los estados financieros del 20X1?**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**CASO 12**

**12.** La gerencia de una entidad completa el día 26 de enero de 20X2 el borrador de estados financieros para el periodo que termina el 31 de diciembre de 20X1. El directorio revisa estos estados financieros el 14 de febrero de 20X2, autorizando su emision.

La entidad procede a anunciar el resultado del periodo, junto con otra información financiera seleccionada, el 19 de febrero de 20X2. Los estados financieros quedan a disposición de los propietarios y otros interesados el día 21 de febrero de 20X2. La junta anual de propietarios aprueba los anteriores estados financieros el 27 de febrero de 20X2, y se procede a registrarlos en el órgano competente el día 1 de marzo de 20X2.

**12.1**      **¿Cuál es el periodo de hechos posteriores correspondiente a la información financiera del año 20X1?**

**Respuesta: Del .....** al .....

El 2 de febrero de 20X2 las inversiones financieras en instrumentos de patrimonio de otras empresas, ha sufrido una fuerte caída en su valor razonable y no está relacionada con las condiciones de las inversiones al final del periodo sobre el que se informa, sino que refleja circunstancias acaecidas en el periodo siguiente.

**12.2**      **¿Cómo se reportaría en los estados financieros del 20X1?**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**CASO 13**

**13.** Una entidad a diciembre 31 del 20X1 había reconocido una provisión (pasivo) por un litigio judicial por valor de S/500.000, sin embargo el 15 de febrero del 20X2 la entidad es condenada a pagar una suma de S/600.000 por esta provisión. Los estados financieros fueron autorizados a emitirse el 21/FEB/20X2.

**13.1**      **¿Cómo se reportaría en los estados financieros del 20X1?**

.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**CASO 14**

**14.** Una entidad a diciembre 31 del 20X1 no había reconocido una pérdida por deterioro de valor sobre una cuenta por cobrar con la constructora “ABC” debido que considero que no existía evidencia objetiva de deterioro, sin embargo, en febrero 20 del 20X2 la entidad “ABC” se declara oficialmente en graves problemas financieros que afectaran el importe recuperable de la cuenta por cobrar por un valor de S/350.000. Los estados financieros fueron autorizados a emitirse el 21/FEB/20X2.

**14.1      ¿Cómo se reportaría en los estados financieros del 20X1?**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....





<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
Por el año terminado el .... de ..... de .....	
<b>Ingresos</b>	
<b>Utilidad bruta</b>	
<b>Resultado de operaciones</b>	
<b>Resultado antes de impuestos</b>	
<b>Resultado del ejercicio</b>	

**CASO 16**

**16.** El 30 de julio de 2015 el directorio de una entidad dispone poner a la venta diversos vehículos en desuso que habían sido reemplazadas. Se cumplían todos los requisitos que señala la NIIF 5. El valor de venta fijado es de S/80,000 y se estima incurrir S/8,000 en gastos de vender. Al 30/JULIO/2015 el valor de compra ES DE S/550,000 y tenía una depreciación acumulada de S/390,000

**16.1** ¿En qué parte de los estados financieros y bajo qué denominación?

.....  
 .....

**16.2** ¿Por qué importe?

.....  
 .....  
 .....  
 .....

**16.3** ¿La diferencia entre el importe en libros (S/160,000) y el valor de venta (S/72,000) como se reconoce?

.....  
 .....

**16.4** Incluyalos en los estados financieros adjuntos.

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
Al ... de ..... de .....			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
		<b>Pasivo no corriente</b>	
<b>Activo no corriente</b>			
		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
Por el año terminado el ... de ..... de .....	
<b>Ingresos</b>	
<b>Utilidad bruta</b>	
<b>Resultado de operaciones</b>	
<b>Resultado antes de impuestos</b>	
<b>Resultado del ejercicio</b>	

## CASO 17

17. La gerencia de la entidad Los Portales S.A. con fecha 29/DIC/2017 adopto la decisión de poner a la venta mobiliario y equipo que tenían los siguientes valores en libros:

- Costo 2'500,000
- Depreciacion acumulada 2'000,000

Al 31/DIC/2017 y se tenían cumplidos las condiciones que establece la NIIF 5 para ser considerados como activos en venta. El valor de venta fijado es de S/400,000

A cotinuacion se presenta los estados financieros antes de incorporar la operación anterior.

### LOS PORTALES S.A.

#### ESTADO SEPARADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre de		PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2017	2016			2017	2016
		S/000	S/000			S/000	S/000
<b>Activo corriente</b>				<b>Pasivo corriente</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	61,415	98,059	Obligaciones financieras	10	154,644	164,188
Cuentas por cobrar comerciales	4	181,285	171,743	Factoring con proveedores	11	23,848	35,844
Otras cuentas por cobrar	4	52,879	35,644	Cuentas por pagar comerciales	12	267,693	235,355
Inventarios	5	519,459	475,090	Otras cuentas por pagar	13	119,686	117,811
Gastos pagados por anticipado		1,835	1,628	Provisiones		1,699	1,862
Total activo corriente		<u>816,873</u>	<u>782,164</u>	Total pasivo corriente		<u>567,570</u>	<u>555,060</u>
<b>Activo no corriente</b>				<b>Pasivo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar comerciales	4	400,358	320,378	Obligaciones financieras	10	467,929	475,949
Otras cuentas por cobrar	4	-	3,000	Cuentas por pagar comerciales	12	76,485	79,583
Inversiones en subsidiarias, acuerdo conjunto y asociada	6	58,122	61,689	Impuesto a la renta diferido pasivo	14	40,986	41,296
Propiedades y equipos	7	151,558	155,330	Total pasivo no corriente		<u>585,400</u>	<u>596,828</u>
Propiedades de inversión	8	178,908	217,686	Total pasivo		<u>1,152,970</u>	<u>1,151,888</u>
Activos intangibles	9	36,665	39,129	<b>Patrimonio</b>			
Total activo no corriente		<u>825,611</u>	<u>797,212</u>	Capital	15	171,254	171,254
<b>Total activo</b>		<u><u>1,642,484</u></u>	<u><u>1,579,376</u></u>	Reserva legal		34,251	32,068
				Resultados acumulados		284,009	224,166
				Total patrimonio		<u>489,514</u>	<u>427,488</u>
				Total pasivo y patrimonio		<u><u>1,642,484</u></u>	<u><u>1,579,376</u></u>

LOS PORTALES S.A.

ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2017 S/000	2016 S/000
Ingresos por ventas de inmuebles		538,641	544,270
Ingresos por servicios prestados (hoteles, estacionamientos y rentas)		136,525	139,438
Ingresos por financiamiento de venta de inmuebles		85,316	71,977
Total ingresos	2	<u>760,482</u>	<u>755,685</u>
Costo de venta de inmuebles		(414,842)	(420,384)
Costos por servicios prestados (hoteles y estacionamiento)		(98,149)	(96,535)
Total costo de venta	16	<u>(512,991)</u>	<u>(516,919)</u>
Utilidad bruta		247,491	238,766
Cambios en el valor razonable de propiedades de inversión	8	4	649
Gastos de ventas	17	(60,923)	(57,719)
Gastos de administración	18	(83,626)	(84,198)
Otros ingresos		16,690	31,510
Otros gastos		(14,863)	(13,209)
Utilidad de operación		<u>104,773</u>	<u>115,799</u>
Gastos financieros	20	(6,068)	(11,499)
Diferencia en cambio, neta	23.1 a)	12,736	4,833
Utilidad antes de impuesto a la renta		111,441	109,133
Impuesto a la renta	14	(32,915)	(38,036)
Utilidad del año		<u>78,526</u>	<u>71,097</u>
Otros resultados integrales		-	-
Total del resultado integral del año		<u><u>78,526</u></u>	<u><u>71,097</u></u>

**Se solicita:**

**17.1.** Incluir la operación en los estados financieros

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

### CASO 18

Al 31 de diciembre de 2015 la entidad EUROCOPIA S.A. que tiene como actividad comercial la compra y venta de bicicletas, tiene el siguiente patrimonio:

- Capital social 5`000,000 de acciones ordinarias pagadas totalmente de un valor nominal de S/1.00 cada una.
- 100,000 acciones en tesorería recompradas al contado a S/1.30 cada una.
- Reserva legal S/900,000
- Resultados acumulados:
  - ✓ Perdida año 2014 (800,000)
  - ✓ Utilidad año 2015 900,000

Durante el año 2016, entre otras operaciones, realizó las siguientes:

- a) El 30/MAR/2016 la Junta General de Accionistas (JGA) aprobó cubrir el total de la pérdida del año 2014 con la reserva legal.
- b) El 30/JUN/2016 la JGA aprobó vender las 100,000 acciones en tesorería por un valor de S/1.50 cada acción.
- c) El 31/DIC/2016 revaluó sus maquinarias de producción. El nuevo valor revaluado es de S/2`560,000. Fueron compradas en el año 2011 por un valor de S/. 4`300,000 y al 31/DIC/2016 tenían una depreciación acumulada de S/2`000,000
- d) La utilidad neta del periodo 2016 después del impuesto a las ganancias fue de S/1`800,000
- e) En cumplimiento del Art. 229° de Ley 26887 – Ley de Sociedades, las entidades que al final del ejercicio obtengan utilidades financieras, están obligadas a constituir una RESERVA LEGAL, detrayendo de la utilidad del periodo un mínimo del 10% hasta que la Reserva Legal alcance el 20% del capital pagado. La política de la empresa es aplicar un 15%.

Durante el año 2017, entre otras operaciones, realizó las siguientes:

- a) El 25/MAR/2017 la Junta General de Accionistas (JGA) acordó:
  - ✓ Repartir dividendos (utilidades) a razón de S/0.30 por acción.
  - ✓ Aumentar el capital social mediante la capitalización del saldo de los resultados acumulados y el saldo de las acciones en tesorería.
- b) El 30/NOV/2017 se reconoció un gasto por depreciación del año 2015 por S/ 50,000 no contabilizado en su oportunidad.
- c) El 31/DIC/2017 la JGA aprobó convertir diez (10) acciones ordinarias de un valor nominal de S/1.00 por una acción ordinaria de un valor de S/10 cada una
- d) La Utilidad neta del año 2017 después del impuesto a las ganancias (renta) fue de S/. 2`500,000.
- e) En cumplimiento del Art. 229° de Ley 26887 – Ley de Sociedades, las entidades que al final del ejercicio obtengan utilidades financieras, están obligadas a constituir una RESERVA LEGAL, detrayendo de la utilidad del periodo un mínimo del 10% hasta que la Reserva Legal alcance el 20% del capital pagado. La política de la empresa es aplicar un 15%.

### Se solicita:

**18.1** Formular el Estado de Cambios en el Patrimonio por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2017.

## CASO 19

19. Al 31 de diciembre de 2015 la entidad TOMONORTE S.A. que tiene como actividad comercial la compra y venta de bicicletas, tiene el siguiente patrimonio:

- Capital social 1`000,000 de acciones ordinarias pagadas totalmente de un valor nominal de S/5.00 cada una.
- 10,000 Acciones de inversión de un valor nominal de S/.1.00 cada una
- 10,000 acciones ordinarias en tesorería recompradas a S/6.60 cada una.
- Reserva legal S/950,000
- Resultados acumulados:
  - ✓ Perdida año 2014 (250,000)
  - ✓ Utilidad año 2015 900,000

Durante el año 2016, entre otras operaciones, realizó las siguientes:

- a) El 30/MAR/2016 la Junta General de Accionistas (JGA) aprobó aplicar el total de la reserva legal a cubrir la pérdida del año 2014.
- b) El 30/JUN/2016 la JGA aprobó vender las 10,000 acciones en tesorería por un valor de S/6.00 cada acción.
- c) El 31/DIC/2016 revaluó sus maquinarias de producción. El nuevo valor revaluado es de S/2`560,000. Fueron compradas en el año 2011 por un valor de S/4`300,000 y tenían una depreciación acumulada de S/2`000,000. La tasa del impuesto a la renta es 29.5%
- d) La utilidad neta del periodo 2016 después del impuesto a las ganancias fue de S/1`200,000
- e) En cumplimiento del Art. 229° de Ley 26887 – Ley de Sociedades, las entidades que al final del ejercicio obtengan utilidades financieras, están obligadas a constituir una RESERVA LEGAL, detrayendo de la utilidad del periodo un mínimo del 10% hasta que la Reserva Legal alcance el 20% del capital pagado. La política de la empresa es aplicar un 15%.

Durante el año 2017, entre otras operaciones, realizó las siguientes:

- f) El 25/MAR/2017 la Junta General de Accionistas (JGA) acordó:
  - ✓ Repartir dividendos (utilidades) a razón de S/0.35 por acción.
  - ✓ Cubrir la pérdida de las operaciones de compra y venta de las acciones en tesorería con la reserva legal.
  - ✓ Aumentar el capital social mediante la capitalización del saldo de los resultados acumulados.
- g) El 31/DIC/2017 la JGA aprobó desdoblar las acciones ordinarias de un valor nominal de S/5.00 a acciones ordinarias de un valor nominal de S/1.00 cada una.
- h) El 31/DIC/2017 un accionista vendió a otro accionista de TOMONORTE S.A. el 100% de sus acciones a S/1.40 cada una
- i) La utilidad neta del año 2017 después del impuesto a las ganancias (renta) fue de S/4`500,000.
- j) En cumplimiento del Art. 229° de Ley 26887 – Ley de Sociedades, las entidades que al final del ejercicio obtengan utilidades financieras, están obligadas a constituir una RESERVA LEGAL, detrayendo de la utilidad del periodo un mínimo del 10% hasta que la Reserva Legal alcance el 20% del capital pagado. La política de la empresa es aplicar un 15%.

### Se solicita:

19.1 Formular el Estado de Cambios en el Patrimonio por los años terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2017.

## Caso 20

Al 31 de diciembre de 2015 la entidad FUERZA ESTUDIANTES S.A. que tiene como actividad comercial la fabricación, compra y venta de telas, tiene el siguiente patrimonio:

- Capital social 500,000 de acciones ordinarias (comunes) pagadas totalmente a su valor nominal de S/5.00 cada una. Los accionistas son:
  - ✓ Empresa Pura Vida S.A. Propietaria de 200,000 acciones
  - ✓ Empresa El Torete S.A. Propietaria de 150,000 acciones
  - ✓ Miguel Guerrero Propietario de 100,000 acciones
  - ✓ Thais Farfán Propietaria de 50,000 acciones
- Reserva legal S/400,000
- Resultados acumulados:
  - ✓ Perdida año 2014 (150,000)
  - ✓ Utilidad año 2015 700,000

Durante el año 2016, entre otras operaciones, realizó las siguientes:

- a) El 30/MAR/2016 la Junta General de Accionistas (JGA) aprobó:
  - a. Cubrir el total de la pérdida del año 2014 con la reserva legal.
  - b. Declarar (acuerdo de pago) dividendos (utilidades) a razón de S/1.30 por acción
- b) El 30/JUN/2016 la JGA aprobó recomprar las 50,000 acciones de propiedad de Thais Farfán pagando S/4.00 por cada acción.
- c) El 30/SET/2016 el Accionista Miguel Guerrero vendió el 30% de sus acciones a Empresa El Torete S.A. El importe de la transacción en efectivo fue de S/180,000
- d) El 31/DIC/2016 revaluó sus maquinarias de producción. El nuevo valor revaluado es de S/3'000,000. Fueron compradas en el año 2011 por un valor de S/4'300,000 y tenían una depreciación acumulada de S/2'000,000. Tasa de impuesto a la renta 29.5%
- e) La utilidad neta del periodo 2016 después del impuesto a las ganancias fue de S/4'500,000
- f) En cumplimiento del Art. 229° de Ley 26887 – Ley de Sociedades, las entidades que al final del ejercicio obtengan utilidades financieras, están obligadas a constituir una RESERVA LEGAL, detrayendo de la utilidad del periodo un mínimo del 10% hasta que la Reserva Legal alcance el 20% del capital pagado. La política de la empresa es aplicar (detracer) un 15%.

Durante el año 2017, entre otras operaciones, realizó las siguientes:

- k) El 25/MAR/2017 la Junta General de Accionistas (JGA) acordó:
  - ✓ Repartir dividendos (utilidades) a razón de S/2.00 por acción.
  - ✓ Aumentar el capital social mediante la capitalización del saldo de los resultados acumulados.
- l) El 31/DIC/2017 la JGA aprobó:
  - a. Desdoblar las acciones ordinarias de un valor nominal de S/5.00 cada una a acciones ordinarias de un valor nominal de S/1.00 cada una.
  - b. Vender las acciones en tesorería en S/190,000.
  - c. Aumentar el capital social emitiéndose 100,000 nuevas acciones de un valor nominal de S/1 cada una, mediante nuevos aportes en efectivo de los accionistas. El 70% fue aportado el 31/DIC/2017 a razón de S/1.40 por acción. El saldo fue aportado el 15/ENE/2018
- m) La utilidad neta del año 2017 después del impuesto a las ganancias (renta) fue de S/3'500,000.



- n) En cumplimiento del Art. 229° de Ley 26887 – Ley de Sociedades, las entidades que al final del ejercicio obtengan utilidades financieras, están obligadas a constituir una RESERVA LEGAL, detrayendo de la utilidad del periodo un mínimo del 10% hasta que la Reserva Legal alcance el 20% del capital pagado. La política de la empresa es aplicar (detracer) un 15%.

**Se solicita:**

- 20.1** Formular el Estado de Cambios en el Patrimonio por los años terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2017.

**IDENTIFICACION DE FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES**

**CASO 21**

OPERACIONES	OPERACION		INVERSION		FINANCIAMIENTO	
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA
Venta de mercaderías al contado por un precio de venta de S/ 11,800						
Cobro de dividendos en efectivo por S/5,000 por inversiones en acciones de otras empresas						
Compra de 3,000 acciones de la propia empresa pagando S/1.30 cada acción y cuyo valor nominal es S/1						
Venta al contado por S/12,000 de un vehículo usado por la empresa cuyo valor en libros es de S/10,000						
Amortización (pago) de préstamos bancarios por S/23,000 de los cuales S/3,000 corresponde a intereses.						
Pago de S/25,000 por impuesto a la renta						
Declaración (compromiso de pago) de dividendos en efectivo por S/40,000						
intereses por S/100,000 pagados por obligaciones sobre bonos colocados por captación de efectivo.						
Pagos de cuotas por S/25,000 por un contrato de arrendamiento financiero						
Pago de S/30,000 por gratificaciones de los trabajadores						

Compra al contado de 10,000 bonos pagando S/1,200 por cada uno siendo su valor nominal de S/1,000						
Pago de dividendos en especie (mercaderías) por S/30,000						
Venta de 1,000 acciones en tesorería a S/1,300 cada una, que fueron recompradas a S/1,100 cada una						

OPERACIONES	OPERACION		INVERSION		FINANCIAMIENTO	
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA
Cobro de S/114,000 a una Compañía de Seguros por recuperación de siniestro						
Provisión para cuentas de cobranza dudosa del año por S/5,000						
Suscripción de 10,000 acciones ordinarias por aumento de capital de un valor nominal de S/10 cada una						
Cobranza de S/2,000 de cuentas por cobrar castigadas						
Amortización de intangibles en el año por S/8,000						
Perdida de mercaderías valorizadas en S/45,000 y efectivo por S/3,500 como consecuencia de un asalto						

## ELABORACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### CASO 22

A continuación se presenta una relación de operaciones realizadas por la empresa LOS LOBOS DEL SUR S.A. durante los años 2015 y 2016.

Al 31 de diciembre de 2014 tiene el siguiente patrimonio:

- Capital social 5`000,000 de acciones ordinarias pagadas totalmente de un valor nominal de S/2.00 cada una.
- 20,000 Acciones de inversión de un valor nominal de S/2.00 cada una
- 100,000 acciones en tesorería recompradas a S/2.00 cada una.
- Reserva legal S/1`700,000
- Resultados acumulados:
  - ✓ Perdida año 2012 (500,000)
  - ✓ Perdida año 2013 (200,000)
  - ✓ Utilidad año 2014 800,000

Durante el año 2015, entre otras operaciones, realizó las siguientes:

- a) El 30/MAR/2015 la Junta General de Accionistas (JGA) aprobó:
  - i. aplicar la reserva legal a cubrir la pérdida de los años 2012 y 2013.
  - ii. distribuir dividendos (utilidades) en efectivo a razón de S/0.15 por acción ordinaria y acción de inversión. Durante el año 2015 los accionistas cobraron en efectivo el 75% y el saldo lo cobraron en el 2016.
- b) El 30/JUN/2015 la JGA aprobó la compra de 150,000 acciones ordinarias de la propia empresa pagando en efectivo S/1.90 por cada acción. El pago se realizó el 02/JUL/2015.
- c) El 31/DIC/2015 revaluó sus maquinarias de producción. El nuevo valor neto revaluado es un 45% mayor al valor neto histórico o valor antes de la revaluación. Al 31/DIC//2015 el valor neto antes de la revaluación es el siguiente:
  - Costo S/1`400,000
  - Depreciación acumulada S/1`000,000
  - Valor neto S/400,000

La tasa del impuesto a la renta es 29.5%

- d) La utilidad neta del periodo 2015 después del impuesto a las ganancias fue de S/3`400,000
- e) En cumplimiento del Art. 229° de Ley 26887 – Ley de Sociedades, las entidades que al final del ejercicio obtengan utilidades financieras, están obligadas a constituir una RESERVA LEGAL, detrayendo de la utilidad del periodo un mínimo del 10% hasta que la Reserva Legal alcance el 20% del capital pagado. La política de la empresa es detraer un 15% de la utilidad del periodo.

Durante el año 2016, entre otras operaciones, realizó las siguientes:

- f) Al 31/DIC/2015 mantenía efectivo por S/3`000,000
- g) Se pagaron en efectivo gastos administrativos por S/240,000
- h) Se cobraron en efectivo a clientes facturas por S/5`000,000.
- i) Se pagaron alquileres en efectivo por S/340,000
- j) Se pagaron en efectivo a proveedores facturas por S/2`900,000
- k) Se obtuvo un préstamo en efectivo de INTERBANK por S/3`000,000
- l) Se recibió efectivo S/1`000,000 por concepto de dividendos por inversiones en acciones de otras empresas.

- m) Se perdió efectivo por S/300,000 en un asalto a la empresa.
- n) Se compraron en efectivo acciones de otras empresas por S/560,000
- o) Se pagó en efectivo el impuesto a las ganancias (renta) por S/890,000 de los cuales S/700,000 corresponden al saldo pendiente de pago del año 2015 y S/190,000 a cuenta del año 2016
- p) Se pagaron préstamos bancarios por S/400,000
- q) El 27/MAR/2016 la Junta General de Accionistas (JGA) acordó:
  - ✓ Distribuir dividendos (utilidades) en efectivo a razón de S/0.30 por acción ordinaria y de inversión, de los cuales en el 2016 se pagó en efectivo el 60%
  - ✓ Aumentar el capital social mediante la capitalización del saldo de los resultados acumulados y nuevos aportes en efectivo por S/500,000. El efectivo se recibió el 29/MAR/2016.
  - ✓ Vender al contado la totalidad de las acciones en tesorería a razón de S/2.50 cada acción. La venta se realizó el 26/MAR/2016.
- r) El 20/OCT/2016 un accionista de la entidad vendió al contado a otro accionista de la entidad el 100% de sus acciones a S/4.40 cada una
- s) El 31/DIC/2016 la JGA aprobó desdoblar las acciones ordinarias de un valor nominal de S/2.00 cada una a acciones ordinarias de un valor nominal de S/1.00 cada una.
- t) La utilidad neta del año 2016 después del impuesto a las ganancias (renta) fue de S/3'500,000.
- u) En cumplimiento del Art. 229° de Ley 26887 – Ley de Sociedades, las entidades que al final del ejercicio obtengan utilidades financieras, están obligadas a constituir una RESERVA LEGAL, detrayendo de la utilidad del periodo un mínimo del 10% hasta que la Reserva Legal alcance el 20% del capital pagado. La política de la empresa es detraer el 15% de la utilidad del periodo.  
Al 31/DIC/2016 mantenía efectivo por S/6'403,150

**Se solicita:**

**22.1** Formular el ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO correspondiente a los años 2016 y 2015, cumpliendo con todas las formalidades de su presentación. Formular el ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO por el método directo correspondiente al año 2016, cumpliendo con todas las formalidades de presentación.

## ELABORACIÓN DE ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### CASO 23

Con la información financiera correspondiente a la empresa LOS TRES PATITOS S.A. correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2016, que se presenta a continuación, formule el estado de flujos de efectivo:

<b>LOS TRES PATITOS S.A.</b> <b>ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACION</b> <b>FINANCIERA</b> <b>Al 31 de diciembre de 2016 y 2015</b>				
	S/	S/	S/	S/
	31/12/2016	31/12/2015	AUMENTO	DISMINUCION
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo	4,500,000	2,000,000		
Inversiones negociables	770,000	300,000		
Cuentas por cobrar comerciales - clientes, neto	1,370,000	1,100,000		
Inventarios, neto	2,500,000	2,310,000		
Impuestos por recuperar	250,000	300,000		
<b>Total activo corriente</b>	<b>9,390,000</b>	<b>6,010,000</b>		
<b>Activo no corriente</b>				
Inversiones en subsidiarias	600,000	1,450,000		
Edificaciones, planta y equipo, neto	2,078,000	2,300,000		
<b>Total activo no corriente</b>	<b>2,678,000</b>	<b>3,750,000</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12,068,000</b>	<b>9,760,000</b>		
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>		
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas por pagar comerciales - Terceros	2,420,000	2,750,000		
Beneficios a los trabajadores	1,200,000	1,500,000		
Impuesto a las ganancias por pagar	400,000	850,000		
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>4,020,000</b>	<b>5,100,000</b>		
<b>Pasivo no corriente</b>				
Obligaciones por pagar	3,320,000	1,860,000		

<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>3,320,000</b>	<b>1,860,000</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7,340,000</b>	<b>6,960,000</b>		
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social pagado	3,968,000	2,440,000		
Reserva legal	160,000	160,000		
Resultados acumulados	600,000	200,000		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4,728,000</b>	<b>2,800,000</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>12,068,000</b>	<b>9,760,000</b>		
	-	-		

**LOS TRES PATITOS S.A.  
ESTADO INDIVIDUAL DE  
RESULTADOS**

Por el año terminado el 31 de diciembre  
de 2016

	<b>S/</b>
Ventas brutas	1,640,000
Costo de ventas	-1,312,000
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>328,000</b>
Gastos de administración	-450,000
Depreciación del año	-255,000
Gastos por beneficios trabajadores	-255,000
<b>RESULTADO DE OPERACIONES</b>	<b>-632,000</b>
Ingresos financieros	1,632,000
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>1'000,000</b>
Gasto por impuesto a las ganancias	-400,000
<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</b>	<b>600,000</b>

- a) **Inversiones negociables.** En el año 2016 se compraron valores negociables al contado por S/470,000
- b) **Impuestos por recuperar:** En el mes de diciembre 2016 se recibió en efectivo S/50,000 por concepto de devolución de impuestos.
- c) **Inversiones en subsidiarias:** En junio del 2016 la entidad vendió al contado en S/850,000 acciones de otras empresas.
- d) **Propiedad, planta y equipo:** Durante el año 2016 la entidad compró al contado muebles por S/33,000
- e) **Obligaciones por pagar:** Durante el año 2016 obtuvo préstamos bancarios por S/1'460,000
- f) **Capital social:** Se aumentó el capital en S/1'528,000 mediante aportes en efectivo.
- g) **Resultados acumulados:** Se pagaron dividendos en efectivo por S/200,000
- h) **Ingresos financieros:** Se recibió en efectivo S/1'632,000 por concepto de dividendos por inversiones en otras empresas

**CASO 24 – ELABORACIÓN DE ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

24. La entidad SOMOS GANADORES S.A. presenta los siguientes estados financieros:



**SOMOS GANADORES S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**  
**Expresado en miles de soles**

<b>ACTIVO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo	1,134	270
Cuentas por cobrar comerciales	1,560	1,140
Inventarios	810	1,290
Impuestos por recuperar	350	350
<b>Total activo corriente</b>	<b>3,854</b>	<b>3,050</b>
<b>Activo no corriente</b>		
Fondos sujetos a restricción	1,000	1,000
Propiedad, planta y equipo, neto	1,332	900
Intangibles, neto	240	270
<b>Total activo no corriente</b>	<b>2,572</b>	<b>2,170</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>6,426</b>	<b>5,220</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Obligaciones financieras	1,308	-
Cuentas por pagar comerciales	1,830	2,184
Remuneraciones por pagar	264	324
Impuesto a las ganancias por pagar	-	234
Dividendos por pagar	-	390
Intereses por pagar	12	-
Adelantos recibidos de clientes	750	750
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>4,164</b>	<b>3,882</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		
Ganancias diferidas	500	500
Impuesto a las ganancias diferido	198	-
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>698</b>	<b>500</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4,862</b>	<b>4,382</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital pagado	900	480
Acciones en tesorería	-	30
Reserva legal	96	96
Prima de emisión	100	100
Excedente de revaluación	474	0
Resultados acumulados	-6	132
<b>Total patrimonio</b>	<b>1,564</b>	<b>838</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>6,426</b>	<b>5,220</b>

**SOMOS GANADORES S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017**  
**Expresado en miles de soles**

Ventas netas	4,380
Costo de ventas	<u>-2,910</u>
<b>Utilidad bruta</b>	<b>1,470</b>
Gastos por remuneraciones	-570
Gastos por alquileres	-396
Gastos por depreciaciones	-276
Gastos por amortización de intangibles	-30
Gastos por servicios recibidos de terceros	<u>-300</u>
<b>Perdida operativa</b>	<b>-102</b>
Gastos financieros - Intereses	<u>-12</u>
<b>Perdida antes de impuestos</b>	<b>-114</b>
Impuesto a las ganancias (renta)	<u>-</u>
<b>Perdida neta del periodo</b>	<b>-114</b>

**Información adicional:**

**a) Cuentas por cobrar comerciales y ventas**

- El análisis de movimiento del año 2017 es el siguiente:
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Ventas en el año 2017 .....
  - ✓ Menos: Importe cobrado en el año 2017 .....
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2017 .....

**b) Inventarios y costo de ventas**

- El costo de ventas fue:
  - ✓ Saldo de inventarios al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Compras en el año 2017 .....
  - ✓ Menos: Saldo al 31/DIC/2017 .....
  - ✓ Costo de ventas del año 2017 .....

**c) Impuestos por recuperar**

- No hubo movimiento en el año 2017

**d) Fondos sujetos a restricción**

- No hubo movimiento en el año 2017

**e) Propiedad, planta y equipo**

- El análisis de movimiento del año 2017 es el siguiente:
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Revaluación año 2017 .....
  - ✓ Más: Compras año 2017 .....      .....
  - ✓ Menos: Depreciación año 2017 .....
  - ✓ Menos: Ventas en el año 2017 .....
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2017 .....
- El 31 de diciembre de 2017 maquinarias incluidas en propiedad planta y equipo han sido revaluadas siendo el valor de tasación S/ 1,572 mil. La maquinaria fue adquirida en el año 2010 por S/2,100 mil y tenía una depreciación acumulada de S/1,200 mil. La tasa de impuesto a la renta es: 29.5%

- En el año 2017 no hubo ventas de propiedad planta y equipo.

**f) Intangibles**

- El análisis de movimiento del año 2017 es el siguiente:
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Compras en el año 2017 .....
  - ✓ Menos: Ventas en el año 2017 .....
  - ✓ Menos: Amortización del año 2017 .....)
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2017 .....

**g) Obligaciones financieras**

- El saldo de las obligaciones financieras (préstamo bancario) al 31/DIC/2017 fue recibido del BBVA en setiembre de 2017. Al 31 de diciembre de 2017 se ha devengado S/12 mil de intereses que NO se encuentran pagados a esa fecha.

**h) Cuentas por pagar comerciales**

- El análisis de movimiento del año 2017 es el siguiente:
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Compras en el año 2017 .....
  - ✓ Menos: Importe pagado en el año 2017 .....
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2017 .....

**i) Remuneraciones por pagar**

- El análisis de movimiento del año 2017 es el siguiente:
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Remuneraciones devengadas año 2017 .....
  - ✓ Menos: Importe pagado en el año 2017 .....
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2017 .....

**j) Impuesto a las ganancias por pagar**

- El análisis de movimiento del año 2017 es el siguiente:
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Impuesto devengado año 2017 .....
  - ✓ Menos: Importe pagado en el año 2017 .....
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2017 .....

**k) Dividendos por pagar**

- El análisis de movimiento del año 2017 es el siguiente:
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Dividendos declarados año 2017 .....
  - ✓ Menos: Importe pagado en el año 2017 .....
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2017 .....

**l) Intereses por pagar**

- El análisis de movimiento del año 2017 es el siguiente:
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Intereses devengados año 2017 .....
  - ✓ Menos: Importe pagado en el año 2017 .....
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2017 .....

**m) Adelantos por servicios recibidos de clientes**

- El análisis de movimiento del año 2017 es el siguiente:
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Servicios devengados año 2017 .....

- ✓ Menos: Importe pagado en el año 2017 .....
- ✓ Saldo al 31/DIC/2017 .....

**n) Impuesto a las ganancias diferido**

- El saldo corresponde al impuesto diferido corresponde al excedente de revaluación efectuada el 31/DIC/2017

**o) Patrimonio**

- El 30/MAR/2017 la Junta General de Accionistas (JGA) aprobó y efectuó la declaración de dividendos por S/24 mil, los que fueron cancelados en efectivo.
- Las acciones en tesorería al 31/DIC/2016 corresponden a la utilidad en la compra y venta de acciones comunes realizada durante el 2016. Dicha utilidad fue capitalizada en junio 2017. No se efectuó otra capitalización que afecte el capital durante el año 2017.
- No hubo retiros de capital, ni recompra adicionales de acciones. Los aportes de capital recibidos de accionistas han sido suscritos y están totalmente pagados por los accionistas.

**p) Gastos por alquileres**

- El análisis de movimiento del año 2017 es el siguiente:
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2016 .....
  - ✓ Más: Alquileres devengados año 2017 .....
  - ✓ Menos: Alquileres pagado en el año 2017 .....
  - ✓ Saldo al 31/DIC/2017 .....

**24.1 Se solicita:**

Formular el Estado de Flujos de Efectivo del año 2017 bajo **el método directo**. (No se requiere conciliación). Incluir encabezamiento (título) apropiado.

