

Caso 1

1. Con los siguientes datos reconstruir los estados financieros
 - a) Balance de resultados
 - b) Balance de situación financiera
 - c) Flujo del efectivo (método directo y método indirecto)
 - d) Estado en la posición y cambios en el patrimonio

ESTADOS de RESULTADOS INTEGRALES		
Del 1o. de Enero el 31 de Diciembre		
(Cifras en miles)		
	202x	202y
Costo de ventas	(874,000.00)	
Depreciación	5,000.00	6,000.00
Gastos de administración y ventas	85,000.00	89,000.00
Impuesto a la renta	11,750.00	8,375.00
Intereses Pagados	4,000.00	3,500.00
Sueldos y beneficios Sociales	25,000.00	35,000.00
Utilidad antes de I.R.	47,000.00	33,500.00
utilidad bruta en ventas	166,000.00	167,000.00
Ventas netas	1,040,000.00	1,055,000.00

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA		
Al 31 de Diciembre de		
(Cifras en miles)		
	202x	202y
Otros activos no corrientes	108,000.00	108,000.00
Aportes para futura capitalización	5,000.00	5,000.00
Capital social	300,000.00	300,000.00
Cuentas por cobrar no relacionados locales	110,000.00	100,000.00
Cuentas por pagar no relacionadas locales	83,600.00	70,950.00
Depreciación acumulada	20,000.00	26,000.00
Efectivo y equivalentes al efectivo	30,000.00	22,000.00
Inventarios	180,000.00	95,000.00
Inversiones Financieras	2,500.00	25,000.00
Obligaciones Financieras	55,500.00	40,000.00
Obligaciones tributarias	12,150.00	9,675.00
Propiedades, planta y equipo	138,000.00	220,000.00
Provisión por jubilación patronal	12,000.00	13,000.00
Utilidad del ejercicio	35,250.00	25,125.00
Utilidades acumuladas	45,000.00	80,250.00

CASO 2

1. Con los datos que a continuación se detallan elaborar:
 - a. Estado de resultados,
 - b. Estado de situación financiera
 - c. Flujo del efectivo para el año 2023 (método directo e indirecto)

BALANCE DE SITUACION FINANCIERA al 01 de enero del 2023

ACTIVO	
CAJA	500.00
BANCOS	3,500.00
CLIENTES	900.00
MERCADERIAS	1,250.00
MUEBLES DE OFICINA	300.00
EQUIPO DE OFICINA	<u>200.00</u>
TOTAL ACTIVO	6,650.00
PASIVO	
PRESTAMOS BANCARIOS	400.00
PROVEEDORES	<u>600.00</u>
TOTAL PASIVO	1,000.00
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	5,650.00
Total patrimonio	<u>5,650.00</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	6,650.00

BALANCE DE COMPROBACIÓN
del 01 al 31 de enero del 2023

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	APORTES IESS POR PAGAR		53.75		53.75
2	BANCOS	3,953.03	678.32	3,274.71	
3	CAJA	659.71	7.20	652.51	
4	CAPITAL SOCIAL		5,650.00		5,650.00
5	CLIENTES	1,220.00	60.00	1,160.00	
6	COMISIONES GANADAS		250.00		250.00
7	COSTO DE VENTAS	350.00		350.00	
8	DEPRE. ACUMU. ACTIVOS FIJOS		74.70		74.70
9	EQUIPO DE COMPUTO	100.00		100.00	
10	EQUIPO DE OFICINA	200.00		200.00	
11	GAST PROV CUENTAS INCOBRABLES	11.60		11.60	
12	GASTO DEPRE. ACTIVOS FIJOS	74.70		74.70	
13	GASTO IESS PATRONAL	30.38		30.38	
14	GASTO IVA	12.00		12.00	
15	IMPUESTOS RETENIDOS RENTA	0.75		0.75	
16	INTERES GANADOS		1.50		1.50
17	IVA COBRADO (VENTAS)	7.20	72.00		64.80
18	IVA PAGADO (COMPRAS)	39.60		39.60	
19	MERCADERIAS	1,550.00	350.00	1,200.00	
20	MUEBLES DE OFICINA	300.00		300.00	
21	PRESTAMOS BANCARIOS	300.00	400.00		100.00
22	PROVEEDORES		894.75		894.75
23	PROVIS ACUMU. CUENTAS INCOBRABLES		11.60		11.60
24	RETENCION FUENTE IVA		7.20		7.20
25	RETENCION FUENTE RENTA		9.40		9.40
26	RETENCIONES JUDUCIALES		30.00		30.00
27	SERVICIOS BANCARIOS	1.45		1.45	
28	SERVICIOS BASICOS	30.00		30.00	
29	SUELDOS Y SALARIOS	250.00		250.00	
30	VENTAS	60.00	600.00		540.00
	SUMAN	9,150.42	9,150.42	7,687.70	7,687.70

Caso 3

ESTADO DE RESULTADOS
del 01 de enero al 31 de diciembre del 202x

Ventas		
- Costo de ventas		9.750,00
Utilidad bruta en ventas		<u>9.150,00</u>
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos de ventas	1.580,00	
Gastos de administración	<u>1.325,00</u>	2.905,00
GASTOS NO OPERATIVOS		<u>425,00</u>
Utilidad antes de participación		
15% participación trabajadores		<u>873,00</u>
Utilidad antes de renta		4.947,00
25% impuesto a la renta		<u>1.236,75</u>
utilidad del ejercicio		

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	01/01/202y	01/01/202x
ACTIVOS		
Corrientes		
Caja	12.870,00	4.000,00
Bancos	35.420,00	6.525,00
Cuentas por cobrar		7.375,00
Inventario de Mercancías	<u>3.105,00</u>	<u>17.500,00</u>
Total Corriente	56.330,00	
No corrientes		
Terrenos		10.000,00
Muebles y Equipos	4.020,00	7.500,00
(-) Depre. Acumulada Muebles y Equipos.	<u>(270,00)</u>	<u>(1.230,00)</u>
Total no corriente	3.750,00	16.270,00
Otros Activos		
Inversiones Permanentes	<u>2.580,00</u>	<u>5.000,00</u>
Total otros Activos	2.580,00	5.000,00
TOTAL ACTIVOS	62.660,00	56.670,00
PASIVOS		
Corrientes		
Proveedores	17.500,00	8.750,00
Préstamos Bancarios	5.360,00	2.300,00

15% participación trabajadores		
Impuesto a la renta		1.236,75
Total Corriente	22.860,00	13.159,75
TOTAL PASIVO	22.860,00	13.159,75

PATRIMONIO

Capital		
Capital Social		
Utilidades Retenidas	2.800,00	2.800,00
Utilidad del Ejercicio		3.710,25
Total Patrimonio	39.800,00	43.510,25
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	62.660,00	56.670,00

DATOS ADICIONALES

1.- la depreciación correspondiente al año es de 960, valor que se cargó a la cuenta de Gastos Administración

Se pide:

1. Determinar los valores faltantes en las diferentes cuentas
2. Estado de flujo del efectivo, método directo e indirecto