

Resolución de Casos Prácticos de ejercicios para Estados Financieros

■ Manuel Tenesaca ■ David Reyes





Resolución de Casos Prácticos de ejercicios para Estados Financieros

Mg. Manuel Tenesaca Gavilánez

Mg. David Reyes Andrade

Los autores ejercen la calidad de docentes de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

De esta edición:

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, ULVR© 2021

Av. de las Américas # 70, frente al Cuartel Modelo

Guayaquil - Ecuador

PBX: (00-593-4) 259-6500

www.ulvr.edu.ec

Editado por:



edilaica@ulvr.edu.ec

Av. de las Américas 70, frente al Cuartel Modelo

Comutador: (+593-4) 2596500 Ext. 195

Resolución de Casos Prácticos de ejercicios para Estados Financieros

Primera Edición: 31 de marzo del 2021

ISBN: 978-9942-920-90-4

Derecho de autor: GYE-011993

Depósito Legal: GYE-000311

Tiraje: 100 ejemplares

Desde la
Cátedra **22**

Clasificación JEL

M Administración de empresas y economía de la empresa; Marketing; Contabilidad

M1 Administración de empresas

M10 Generalidades

Palabra Clave

Contabilidad, Administración financiera, Administración de empresas.

Key words

Accounting, Financial administration, Business management.

Diseño y diagramación: Ing. Claudia Morán Barco / cmoranb@ulvr.edu.ec

Portada: Ing. Claudia Morán Barco / cmoranb@ulvr.edu.ec

El contenido de este libro puede ser utilizado, citando la fuente, de acuerdo a las Normas APA 7ma. edición:

Tenesaca, M. y Reyes, D. (2021). *Resolución de Casos Prácticos de ejercicios para Estados Financieros.* [Desde la Cátedra]. Editorial ULVR.

Consejo Editorial de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

Ph.D Aimara Rodríguez Fernández, *Rectora*

Ph.D Sonia Guerra Iglesias, *Vicerrectora Académica de Investigación, Grado y Posgrado*

Ph.D Rolando Villavicencio Santillán, *Vicerrector Administrativo*

Ph.D Rafael Iturralde Solórzano, *Decano de la Facultad de Administración*

Mg. Diana Almeida Aguilera, *Decana de la Facultad de Ciencias Sociales y Derecho*

Mg. Georgina Hinojosa Dazza, *Decana de la Facultad de Educación*

Mg. Alex Salvatierra Espinoza, *Decano de la Facultad de Ingeniería, Industria y Construcción*

Ing. Com. Alfredo Aguilar Hinojosa, *Director del Departamento de Marketing y Relaciones Públicas*

Econ. Patricia Navarrete Zavala, *Coordinadora de la Editorial ULVR*

Queda rigurosamente prohibido, sin la autorización escrita de los titulares del Copyright, bajo las sanciones establecidas en leyes, la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio o procedimiento, comprendidos la reprografía y el tratamiento informático, y la distribución de ejemplares de ella mediante alquiler o préstamo públicos.

Índice

Capítulo 1

Resolución de los casos de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral.....	9
---	---

Capítulo 2

Resolución de los casos de Estado de Cambios en el Patrimonio	97
---	----

Capítulo 3

Resolución de los casos de Estado de Flujos de Efectivo	149
---	-----

Capítulo 1

**Resolución de los casos de
Estado de Situación Financiera y
Estado de Resultado Integral**

Ejercicio de Aplicación. EA1.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.000,00	
Cuentas por cobrar a clientes	25.000,00	
Cuentas por cobrar a empleados	5.000,00	
Cuentas por cobrar a los accionistas	50.000,00	
Inventarios de materia prima	15.000,00	
Inventarios de productos en proceso	5.000,00	
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	80.000,00	
Servicios y otros pagos anticipados	10.000,00	
Activos por impuestos corrientes	5.000,00	
Propiedad, planta y equipo	200.000,00	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(15.000,00)	
Propiedades de inversión	100.000,00	
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	(5.000,00)	
Activos biológicos	46.000,00	
Depreciación acumulada de activos biológicos	(5.000,00)	
Activo intangible	80.000,00	
Amortización acumulada de activos intangible	(10.000,00)	
Activos por impuestos diferidos	25.000,00	
Otros activos no corrientes	15.000,00	
Cuentas y documentos por pagar proveedores		55.000,00
Dividendos por pagar		15.000,00
Comisiones por pagar		18.000,00
Impuesto a las ganancias por pagar		2.000,00
Obligaciones por beneficios de ley a empleados		26.000,00
Pasivos del contrato		25.000,00
Obligaciones financieras		150.000,00
Capital suscrito		100.000,00
Reserva legal		20.000,00
Reservas facultativa y estatutaria		5.000,00
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo		20.000,00
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles		8.000,00
Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera		10.000,00

Ganancias acumuladas		120.000,00
Venta de bienes		800.000,00
Ingresos por prestación de servicios		250.000,00
Descuento en ventas	100.000,00	
Devoluciones en ventas	25.000,00	
Costo de ventas y producción	600.000,00	
Gastos de sueldos y beneficios sociales	143.000,00	
Gastos de intereses	25.000,00	
Depreciación propiedades, planta y equipo	15.000,00	
Depreciación propiedades de inversión	5.000,00	
Depreciación de activos biológicos	3.000,00	
Amortización de activos intangible	2.000,00	
Gastos de suministros materiales y repuestos	10.000,00	
Gastos de venta	15.000,00	
Mantenimiento y reparaciones	20.000,00	
Gastos de comisiones	5.000,00	
Gastos de transporte	10.000,00	
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones	15.000,00	
Perdida en ventas de propiedad, planta y equipo	10.000,00	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		3.000,00
Superávit por revaluación de activos intangibles		4.000,00
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera		8.000,00
Totales	1.639.000,00	1.639.000,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período	
Venta de bienes	800.000,00
(-) Descuento en ventas	100.000,00
(-) Devoluciones en ventas	25.000,00
Ventas netas	675.000,00
(-) Costo de ventas y producción	600.000,00
(=) Utilidad bruta	75.000,00
(+) Ingresos por prestación de servicios	250.000,00
(-) Gastos de sueldos y beneficios sociales	143.000,00
(-) Gastos de intereses	25.000,00
(-) Depreciación propiedades, planta y equipo	15.000,00
(-) Depreciación propiedades de inversión	5.000,00
(-) Depreciación de activos biológicos	3.000,00
(-) Amortización de activos intangible	2.000,00
(-) Gastos de suministros materiales y repuestos	10.000,00
(-) Gastos de venta	15.000,00
(-) Mantenimiento y reparaciones	20.000,00
(-) Gastos de comisiones	5.000,00
(-) Gastos de transporte	10.000,00
(-) Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones	15.000,00
(-) Perdidas en ventas de propiedad, planta y equipo	10.000,00
(=) Utilidad contable	47.000,00
(-) 15% Participación de trabajadores	7.050,00
Utilidad efectiva	39.950,00
(-) 25% Impuestos a las ganancias	9.987,50
Resultado del Período	29.962,50
 Otro resultado integral	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	3.000,00
Superávit por revaluación de activos intangibles	4.000,00
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera	8.000,00
Resultado integral	15.000,00
Total del resultado integral	44.962,50

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro Diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Venta de bienes	800.000,00	
Descuento en ventas		100.000,00
Devoluciones en ventas		25.000,00
Ventas netas		675.000,00
2		
Ventas netas	675.000,00	
Resultado del Período		675.000,00
3		
Resultado del Período	600.000,00	
Costo de ventas y producción		600.000,00
4		
Ingresos por prestación de servicios	250.000,00	
Resultado del Período		250.000,00
5		
Resultado del Período	278.000,00	
Gastos de sueldos y beneficios sociales		143.000,00
Gastos de intereses		25.000,00
Depreciación propiedades, planta y equipo		15.000,00
Depreciación propiedades de inversión		5.000,00
Depreciación de activos biológicos		3.000,00
Amortización de activos intangible		2.000,00
Gastos de suministros materiales y repuestos		10.000,00
Gastos de venta		15.000,00
Mantenimiento y reparaciones		20.000,00
Gastos de comisiones		5.000,00
Gastos de transporte		10.000,00
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones		15.000,00
Pérdidas en ventas de propiedad, planta y equipo		10.000,00
6		
Gastos por participación de trabajadores	7.050,00	
Participación de trabajadores por pagar		7.050,00
7		
Gastos por impuestos a las ganancias	9.987,50	
Impuesto a las ganancias por pagar		9.987,50

8		
Resultado del Período	17.037,50	
Gastos por participación de trabajadores		7.050,00
Gastos por impuestos a las ganancias		9.987,50
9		
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	3.000,00	
Superávit por revaluación de activos intangibles	4.000,00	
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera	8.000,00	
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo		3.000,00
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles		4.000,00
Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera		8.000,00
Total	2.652.075,00	2.652.075,00

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurarr el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes de efectivo	10.000,00
Cuentas por cobrar a clientes	25.000,00
Cuentas por cobrar a empleados	5.000,00
Cuentas por cobrar a los accionistas	50.000,00
Inventarios de materia prima	15.000,00
Inventarios de productos en proceso	5.000,00
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	80.000,00
Servicios y otros pagos anticipados	10.000,00
Activos por impuestos corrientes	5.000,00
Propiedad, planta y equipo	200.000,00
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(15.000,00)
Propiedades de inversión	100.000,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	(5.000,00)
Activos biológicos	46.000,00
Depreciación acumulada de activos biológicos	(5.000,00)
Activo intangible	80.000,00
Amortización acumulada de activos intangible	(10.000,00)
Activos por impuestos diferidos	25.000,00
Otros activos no corrientes	15.000,00
Total de activos	636.000,00

Pasivos

Cuentas y documentos por pagar proveedores	55.000,00
Dividendos por pagar	15.000,00
Comisiones por pagar	18.000,00
Participación de trabajadores por pagar	7.050,00
Impuesto a las ganancias por pagar	11.987,50
Obligaciones por beneficios de ley a empleados	26.000,00
Pasivos del contrato	25.000,00
Obligaciones financieras	150.000,00
Total de pasivos	308.037,50

Patrimonio

Capital suscrito	100.000,00
Reserva legal	20.000,00
Reservas facultativa y estatutaria	5.000,00
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo	23.000,00
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles	12.000,00
Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera	18.000,00
Ganancias acumuladas	120.000,00
Resultado del Período	29.962,50
Total de patrimonio	327.962,50

Total de pasivos y patrimonio	636.000,00
--------------------------------------	-------------------

Gerente

Contador

Ejercicio de Aplicación. EA2.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes de efectivo	15.000,00	
Cuentas por cobrar a clientes	22.000,00	
Cuentas por cobrar a empleados	40.000,00	
Cuentas por cobrar a los accionistas	45.000,00	
Inventarios de materia prima	20.000,00	
Inventarios de productos en proceso	8.000,00	
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	130.000,00	
Servicios y otros pagos anticipados	5.500,00	
Activos por impuestos corrientes	6.500,00	
Propiedad, planta y equipo	250.000,00	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(50.000,00)	
Propiedades de inversión	120.000,00	
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	(24.000,00)	
Activos biológicos	35.000,00	
Depreciación acumulada de activos biológicos	(10.000,00)	
Activo intangible	150.000,00	
Amortización acumulada de activos intangible	(50.000,00)	
Activos por impuestos diferidos	30.000,00	
Otros activos no corrientes	20.000,00	
Cuentas y documentos por pagar proveedores		80.000,00
Dividendos por pagar		20.000,00
Comisiones por pagar		25.000,00
Impuesto a las ganancias por pagar		4.000,00
Obligaciones por beneficios de ley a empleados		16.000,00
Pasivos del contrato		20.000,00
Obligaciones financieras		200.000,00
Capital suscrito		120.000,00
Reserva legal		40.000,00
Reservas facultativa y estatutaria		20.000,00
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo		15.000,00
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles		10.000,00

Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera		6.000,00
Ganancias acumuladas		120.000,00
Venta de bienes		1.000.000,00
Ingresos por prestación de servicios		200.000,00
Descuento en ventas	200.000,00	
Devoluciones en ventas	20.000,00	
Costo de ventas y producción	500.000,00	
Gastos de sueldos y beneficios sociales	150.000,00	
Gastos de intereses	30.000,00	
Depreciación propiedades, planta y equipo	25.000,00	
Depreciación propiedades de inversión	12.000,00	
Depreciación de activos biológicos	5.000,00	
Amortización de activos intangible	30.000,00	
Gastos de suministros materiales y repuestos	18.000,00	
Gastos de venta	40.000,00	
Mantenimiento y reparaciones	25.000,00	
Gastos de comisiones	15.000,00	
Gastos de transporte	20.000,00	
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones	40.000,00	
Perdidas en ventas de propiedad, planta y equipo	15.000,00	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		5.000,00
Superávit por revaluación de activos intangibles		3.000,00
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera		4.000,00
Totales	1.908.000,00	1.908.000,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período	
Venta de bienes	1.000.000,00
Descuento en ventas	200.000,00
Devoluciones en ventas	20.000,00
Ventas netas	780.000,00
Costo de ventas y producción	500.000,00
Utilidad bruta en ventas	280.000,00
Ingresos por prestación de servicios	200.000,00
Gastos de sueldos y beneficios sociales	150.000,00
Gastos de intereses	30.000,00
Depreciación propiedades, planta y equipo	25.000,00
Depreciación propiedades de inversión	12.000,00
Depreciación de activos biológicos	5.000,00
Amortización de activos intangible	30.000,00
Gastos de suministros materiales y repuestos	18.000,00
Gastos de venta	40.000,00
Mantenimiento y reparaciones	25.000,00
Gastos de comisiones	15.000,00
Gastos de transporte	20.000,00
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones	40.000,00
Perdidas en ventas de propiedad, planta y equipo	15.000,00
Utilidad contable	55.000,00
Participación de trabajadores	8.250,00
Utilidad efectiva	46.750,00
Impuestos a las ganancias	10.285,00
Resultado del período	36.465,00
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	5.000,00
Superávit por revaluación de activos intangibles	3.000,00
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera	4.000,00
Total del resultado integral	48.465,00

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Venta de bienes	1.000.000,00	
Descuento en ventas		200.000,00
Devoluciones en ventas		20.000,00
Ventas netas		780.000,00
2		
Ventas netas	780.000,00	
Resultado del período		780.000,00
3		
Resultado del período	500.000,00	
Costo de ventas y producción		500.000,00
4		
Ingresos por prestación de servicios	200.000,00	
Resultado del período		200.000,00
5		
Resultado del período	425.000,00	
Gastos de sueldos y beneficios sociales		150.000,00
Gastos de intereses		30.000,00
Depreciación propiedades, planta y equipo		25.000,00
Depreciación propiedades de inversión		12.000,00
Depreciación de activos biológicos		5.000,00
Amortización de activos intangible		30.000,00
Gastos de suministros materiales y repuestos		18.000,00
Gastos de venta		40.000,00
Mantenimiento y reparaciones		25.000,00
Gastos de comisiones		15.000,00
Gastos de transporte		20.000,00
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones		40.000,00
Perdidas en ventas de propiedad, planta y equipo		15.000,00
6		
Participación de trabajadores	8.250,00	
Impuestos a las ganancias	10.285,00	
Participación de trabajadores por pagar		8.250,00
Impuesto a las ganancias por pagar		10.285,00

7		
Resultado del período	18.535,00	
Participación de trabajadores		8.250,00
Impuestos a las ganancias		10.285,00
8		
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	5.000,00	
Superávit por revaluación de activos intangibles	3.000,00	
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera	4.000,00	
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo		5.000,00
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles		3.000,00
Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera		4.000,00
Total	2.954.070,00	2.954.070,00

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes de efectivo	15.000,00
Cuentas por cobrar a clientes	22.000,00
Cuentas por cobrar a empleados	40.000,00
Cuentas por cobrar a los accionistas	45.000,00
Inventarios de materia prima	20.000,00
Inventarios de productos en proceso	8.000,00
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	130.000,00
Servicios y otros pagos anticipados	5.500,00
Activos por impuestos corrientes	6.500,00
Propiedad, planta y equipo	250.000,00
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(50.000,00)
Propiedades de inversión	120.000,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	(24.000,00)
Activos biológicos	35.000,00
Depreciación acumulada de activos biológicos	(10.000,00)
Activo intangible	150.000,00
Amortización acumulada de activos intangible	(50.000,00)

Activos por impuestos diferidos	30.000,00
Otros activos no corrientes	20.000,00
Total de activos	763.000,00
Pasivos	
Cuentas y documentos por pagar proveedores	80.000,00
Dividendos por pagar	20.000,00
Comisiones por pagar	25.000,00
Participación de trabajadores por pagar	8.250,00
Impuesto a las ganancias por pagar	14.285,00
Obligaciones por beneficios de ley a empleados	16.000,00
Pasivos del contrato	20.000,00
Obligaciones financieras	200.000,00
Total de pasivos	383.535,00
Patrimonio	
Capital suscrito	120.000,00
Reserva legal	40.000,00
Reservas facultativa y estatutaria	20.000,00
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo	20.000,00
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles	13.000,00
Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera	10.000,00
Resultado del período	36.465,00
Ganancias acumuladas	120.000,00
Total de patrimonio	379.465,00
Total de pasivos y patrimonio	763.000,00

Gerente

Contador

Ejercicio de Aplicación. EA3.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes de efectivo	40.000,00	
Cuentas por cobrar a clientes	200.000,00	
Cuentas por cobrar a empleados	30.000,00	
Cuentas por cobrar a los accionistas	25.000,00	
Inventarios de materia prima	50.000,00	
Inventarios de productos en proceso	15.000,00	
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	250.000,00	
Servicios y otros pagos anticipados	10.000,00	
Activos por impuestos corrientes	12.500,00	
Propiedad, planta y equipo	500.000,00	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(150.000,00)	
Propiedades de inversión	100.000,00	
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	(20.000,00)	
Activos biológicos	40.000,00	
Depreciación acumulada de activos biológicos	(16.000,00)	
Activo intangible	120.000,00	
Amortización acumulada de activos intangible	(30.000,00)	
Activos por impuestos diferidos	25.000,00	
Otros activos no corrientes	41.000,00	
Cuentas y documentos por pagar proveedores		120.000,00
Dividendos por pagar		15.000,00
Comisiones por pagar		10.000,00
Impuesto a las ganancias por pagar		1.500,00
Obligaciones por beneficios de ley a empleados		25.000,00
Pasivos del contrato		40.000,00
Obligaciones financieras		400.000,00
Capital suscrito		200.000,00
Reserva legal		40.000,00
Reservas facultativa y estatutaria		15.000,00
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo		16.000,00

Superávit acum. por revaluación de activos intangibles		8.000,00
Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera		4.500,00
Ganancias acumuladas		250.000,00
Venta de bienes		1.250.000,00
Ingresos por prestación de servicios		120.000,00
Descuento en ventas	80.000,00	
Devoluciones en ventas	25.000,00	
Costo de ventas y producción	700.000,00	
Gastos de sueldos y beneficios sociales	210.000,00	
Gastos de intereses	25.000,00	
Depreciación propiedades, planta y equipo	15.000,00	
Depreciación propiedades de inversión	10.000,00	
Depreciación de activos biológicos	4.000,00	
Amortización de activos intangible	5.000,00	
Gastos de suministros materiales y repuestos	15.000,00	
Gastos de venta	50.000,00	
Mantenimiento y reparaciones	30.000,00	
Gastos de comisiones	25.000,00	
Gastos de transporte	22.500,00	
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones	50.000,00	
Perdidas en ventas de propiedad, planta y equipo	20.000,00	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		8.000,00
Superávit por revaluación de activos intangibles		4.000,00
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera		2.000,00
Totales	2.529.000,00	2.529.000,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período	
Venta de bienes	1.250.000,00
Descuento en ventas	80.000,00
Devoluciones en ventas	25.000,00
Ventas netas	1.145.000,00
Costo de ventas y producción	700.000,00
Utilidad bruta en ventas	445.000,00
Ingresos por prestación de servicios	120.000,00
Gastos de sueldos y beneficios sociales	210.000,00
Gastos de intereses	25.000,00
Depreciación propiedades, planta y equipo	15.000,00
Depreciación propiedades de inversión	10.000,00
Depreciación de activos biológicos	4.000,00
Amortización de activos intangible	5.000,00
Gastos de suministros materiales y repuestos	15.000,00
Gastos de venta	50.000,00
Mantenimiento y reparaciones	30.000,00
Gastos de comisiones	25.000,00
Gastos de transporte	22.500,00
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones	50.000,00
Perdidas en ventas de propiedad, planta y equipo	20.000,00
Utilidad contable	83.500,00
Participación de trabajadores	12.525,00
Utilidad efectiva	70.975,00
Impuestos a las ganancias	15.614,50
Resultado del período	55.360,50
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	8.000,00
Superávit por revaluación de activos intangibles	4.000,00
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera	2.000,00
Total del resultado integral	69.360,50

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro Diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Venta de bienes	1.250.000,00	
Descuento en ventas		80.000,00
Devoluciones en ventas		25.000,00
Ventas netas		1.145.000,00
2		
Ventas netas	1.145.000,00	
Resultado del período		1.145.000,00
3		
Resultado del período	700.000,00	
Costo de ventas y producción		700.000,00
4		
Ingresos por prestación de servicios	120.000,00	
Resultado del período		120.000,00
5		
Resultado del período	481.500,00	
Gastos de sueldos y beneficios sociales		210.000,00
Gastos de intereses		25.000,00
Depreciación propiedades, planta y equipo		15.000,00
Depreciación propiedades de inversión		10.000,00
Depreciación de activos biológicos		4.000,00
Amortización de activos intangible		5.000,00
Gastos de suministros materiales y repuestos		15.000,00
Gastos de venta		50.000,00
Mantenimiento y reparaciones		30.000,00
Gastos de comisiones		25.000,00
Gastos de transporte		22.500,00
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones		50.000,00
Perdidas en ventas de propiedad, planta y equipo		20.000,00
6		
Participación de trabajadores	12.525,00	
Impuestos a las ganancias	15.614,50	
Participación de trabajadores por pagar		12.525,00
Impuesto a las ganancias por pagar		15.614,50

7		
Resultado del período	28.139,50	
Participación de trabajadores	12.525,00	
Impuestos a las ganancias	15.614,50	
8		
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	8.000,00	
Superávit por revaluación de activos intangibles	4.000,00	
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera	2.000,00	
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo	8.000,00	
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles	4.000,00	
Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera	2.000,00	
Totales	3.766.779,00	3.766.779,00

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes de efectivo	40.000,00
Cuentas por cobrar a clientes	200.000,00
Cuentas por cobrar a empleados	30.000,00
Cuentas por cobrar a los accionistas	25.000,00
Inventarios de materia prima	50.000,00
Inventarios de productos en proceso	15.000,00
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	250.000,00
Servicios y otros pagos anticipados	10.000,00
Activos por impuestos corrientes	12.500,00
Propiedad, planta y equipo	500.000,00
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(150.000,00)
Propiedades de inversión	100.000,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	(20.000,00)
Activos biológicos	40.000,00
Depreciación acumulada de activos biológicos	(16.000,00)
Activo intangible	120.000,00
Amortización acumulada de activos intangible	(30.000,00)
Activos por impuestos diferidos	25.000,00
Otros activos no corrientes	41.000,00
Total de activos	1.242.500,00

Pasivos

Cuentas y documentos por pagar proveedores	120.000,00
Dividendos por pagar	15.000,00
Comisiones por pagar	10.000,00
Participación de trabajadores por pagar	12.525,00
Impuesto a las ganancias por pagar	17.114,50
Obligaciones por beneficios de ley a empleados	25.000,00
Pasivos del contrato	40.000,00
Obligaciones financieras	400.000,00
Total de pasivos	639.639,50

Patrimonio

Capital suscrito	200.000,00
Reserva legal	40.000,00
Reservas facultativa y estatutaria	15.000,00
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo	24.000,00
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles	12.000,00
Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera	6.500,00
Resultado del período	55.360,50
Ganancias acumuladas	250.000,00
Total de patrimonio	602.860,50

Total de pasivos y patrimonio **1.242.500,00**

Gerente

Contador

Ejercicio de Aplicación. EA4.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes de efectivo	15.000,00	
Cuentas por cobrar a clientes	250.000,00	
Cuentas por cobrar a empleados	5.000,00	
Cuentas por cobrar a los accionistas	10.000,00	
Inventarios de materia prima	40.000,00	
Inventarios de productos en proceso	25.000,00	
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	450.000,00	
Servicios y otros pagos anticipados	15.000,00	
Activos por impuestos corrientes	7.500,00	
Propiedad, planta y equipo	750.000,00	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(250.000,00)	
Propiedades de inversión	150.000,00	
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	(30.000,00)	
Activos biológicos	50.000,00	
Depreciación acumulada de activos biológicos	(25.000,00)	
Activo intangible	150.000,00	
Amortización acumulada de activos intangible	(50.000,00)	
Activos por impuestos diferidos	20.000,00	
Otros activos no corrientes	32.500,00	
Cuentas y documentos por pagar proveedores		150.000,00
Dividendos por pagar		25.000,00
Comisiones por pagar		50.000,00
Impuesto a las ganancias por pagar		2.500,00
Obligaciones por beneficios de ley a empleados		20.000,00
Pasivos del contrato		30.000,00
Obligaciones financieras		350.000,00
Capital suscrito		250.000,00
Reserva legal		50.000,00
Reservas facultativa y estatutaria		20.000,00
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo		20.000,00
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles		12.000,00

Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera		7.500,00
Ganancias acumuladas		350.000,00
Venta de bienes		1.450.000,00
Ingresos por prestación de servicios		150.000,00
Descuento en ventas	100.000,00	
Devoluciones en ventas	30.000,00	
Costo de ventas y producción	600.000,00	
Gastos de sueldos y beneficios sociales	180.000,00	
Gastos de intereses	20.000,00	
Depreciación propiedades, planta y equipo	75.000,00	
Depreciación propiedades de inversión	15.000,00	
Depreciación de activos biológicos	5.000,00	
Amortización de activos intangible	15.000,00	
Gastos de suministros materiales y repuestos	18.000,00	
Gastos de venta	70.000,00	
Mantenimiento y reparaciones	60.000,00	
Gastos de comisiones	50.000,00	
Gastos de transporte	22.500,00	
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones	55.000,00	
Perdidas en ventas de propiedad, planta y equipo	25.500,00	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		10.000,00
Superávit por revaluación de activos intangibles		6.000,00
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera		3.000,00
TOTALES	2.956.000,00	2.956.000,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período	
Venta de bienes	1.450.000,00
Descuento en ventas	100.000,00
Devoluciones en ventas	30.000,00
Ventas netas	1.320.000,00
Costo de ventas y producción	600.000,00
Utilidad bruta en ventas	720.000,00
Ingresos por prestación de servicios	150.000,00
Gastos de sueldos y beneficios sociales	180.000,00
Gastos de intereses	20.000,00
Depreciación propiedades, planta y equipo	75.000,00
Depreciación propiedades de inversión	15.000,00
Depreciación de activos biológicos	5.000,00
Amortización de activos intangible	15.000,00
Gastos de suministros materiales y repuestos	18.000,00
Gastos de venta	70.000,00
Mantenimiento y reparaciones	60.000,00
Gastos de comisiones	50.000,00
Gastos de transporte	22.500,00
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones	55.000,00
Perdidas en ventas de propiedad, planta y equipo	25.500,00
Utilidad contable	259.000,00
Participación de trabajadores	38.850,00
Utilidad efectiva	220.150,00
Impuestos a las ganancias	48.433,00
Resultado del período	171.717,00
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	10.000,00
Superávit por revaluación de activos intangibles	6.000,00
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera	3.000,00
Total del resultado integral	190.717,00

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Venta de bienes	1.450.000,00	
Descuento en ventas		100.000,00
Devoluciones en ventas		30.000,00
Ventas netas		1.320.000,00
2		
Ventas netas	1.320.000,00	
Resultado del período		1.320.000,00
3		
Resultado del período	600.000,00	
Costo de ventas y producción		600.000,00
4		
Ingresos por prestación de servicios	150.000,00	
Resultado del período		150.000,00
5		
Resultado del período	611.000,00	
Gastos de sueldos y beneficios sociales		180.000,00
Gastos de intereses		20.000,00
Depreciación propiedades, planta y equipo		75.000,00
Depreciación propiedades de inversión		15.000,00
Depreciación de activos biológicos		5.000,00
Amortización de activos intangible		15.000,00
Gastos de suministros materiales y repuestos		18.000,00
Gastos de venta		70.000,00
Mantenimiento y reparaciones		60.000,00
Gastos de comisiones		50.000,00
Gastos de transporte		22.500,00
Gastos de agua, energía, luz, y telecomunicaciones		55.000,00
Perdidas en ventas de propiedad, planta y equipo		25.500,00
6		
Participación de trabajadores	38.850,00	
Impuestos a las ganancias	48.433,00	
Participación de trabajadores por pagar		38.850,00
Impuesto a las ganancias por pagar		48.433,00

7		
Resultado del período	87.283,00	
Participación de trabajadores		38.850,00
Impuestos a las ganancias		48.433,00
8		
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	10.000,00	
Superávit por revaluación de activos intangibles	6.000,00	
Superávit por conversión de EEFF moneda extranjera	3.000,00	
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo		10.000,00
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles		6.000,00
Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera		3.000,00
Totales	4.324.566,00	4.324.566,00

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes de efectivo	15.000,00
Cuentas por cobrar a clientes	250.000,00
Cuentas por cobrar a empleados	5.000,00
Cuentas por cobrar a los accionistas	10.000,00
Inventarios de materia prima	40.000,00
Inventarios de productos en proceso	25.000,00
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	450.000,00
Servicios y otros pagos anticipados	15.000,00
Activos por impuestos corrientes	7.500,00
Propiedad, planta y equipo	750.000,00
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(250.000,00)
Propiedades de inversión	150.000,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	(30.000,00)
Activos biológicos	50.000,00
Depreciación acumulada de activos biológicos	(25.000,00)
Activo intangible	150.000,00
Amortización acumulada de activos intangible	(50.000,00)
Activos por impuestos diferidos	20.000,00
Otros activos no corrientes	32.500,00
Total de activos	1.615.000,00

Pasivos

Cuentas y documentos por pagar proveedores	150.000,00
Dividendos por pagar	25.000,00
Comisiones por pagar	50.000,00
Participación de trabajadores por pagar	38.850,00
Impuesto a las ganancias por pagar	50.933,00
Obligaciones por beneficios de ley a empleados	20.000,00
Pasivos del contrato	30.000,00
Obligaciones financieras	350.000,00
Total de pasivos	714.783,00

Patrimonio

Capital suscrito	250.000,00
Reserva legal	50.000,00
Reservas facultativa y estatutaria	20.000,00
Superávit acum. por revaluación de propiedades, planta y equipo	30.000,00
Superávit acum. por revaluación de activos intangibles	18.000,00
Superávit acum. por conversión de EEFF moneda extranjera	10.500,00
Resultado del período	171.717,00
Ganancias acumuladas	350.000,00
Total de patrimonio	900.217,00

Total de pasivos y patrimonio **1.615.000,00**

Gerente

Contador

Ejercicio de Aplicación. EA5.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivos y equivalentes a efectivo	5.036,11	
Cuentas por cobrar clientes	36.454,79	
Intereses por cobrar	5.000,00	
Otras cuentas por cobrar	4.000,00	
Anticipos varios	108,33	
Activos por impuestos	32.020,92	
Terrenos	456.116,56	
Edificios	558.395,44	
Muebles y enseres	95.749,77	
Construcciones en curso	120.000,00	
Instalaciones y mejoras	4.000,00	
Depreciaciones acumuladas P.P.E	-59.151,14	
Propiedades de inversión	647.128,20	
Depreciaciones acumuladas Prop. Inversión	-40.000,00	
Propiedades mantenidas para venta	56.000,00	
Inversiones en subsidiarias	21.000,00	
Proveedores locales		191.133,91
Cuentas por pagar accionistas		40.580,47
Participación de trabajadores por pagar		57.007,43
Cuentas por pagar préstamos C/p		96.000,00
Obligaciones con instituciones financieras		3.263,69
Intereses por pagar		47.956,86
Impuestos por pagar		4.000,00
Pasivos del contrato		10.829,21
Cuentas por pagar préstamos L/p		621.041,01
Capital social		12.400,00
Aporte futura capitalización		605.654,94
Utilidades acumuladas		52.000,00
Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez NIIF		-545,02
Ingresos por servicios profesionales		214.958,90
Ingresos por arriendos		25.000,00
Rendimientos financieros		53,75
Revalorización de PPE		191.195,48

Honorarios profesionales	2.794,00	
Gastos de servicios de residencias	800,00	
Mantenimiento oficinas	5.045,30	
Gastos legales	3.814,21	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
1.5 X Mil – Municipio	68,26	
Contribución Superintendencia Compañías	160,66	
Junta de Beneficencia	200,00	
Cuerpo de Bomberos	50,00	
Patentes	134,58	
Predios	329,18	
2 x mil Universidad GYE	51,53	
OTROS GASTOS		
Suministros de oficina	44,00	
IVA que se carga al gasto	1.671,12	
Depreciaciones	120.000,00	
Varios	73.179,39	
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES		
Produbanco	1.641,34	
Banco Bolivariano	4.998,58	
Banco Internacional	14.853,41	
OTROS GASTOS FINANCIEROS		
Gastos bancarios	36,06	
Contribución Solca	800,03	
TOTALES	2.172.530,63	2.172.530,63

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período

Ingresos por servicios profesionales	214.958,90
Ingresos por arriendos	25.000,00
Rendimientos financieros	53,75
Total de ingresos	240.012,65

Honorarios profesionales	2.794,00
Gastos de servicios de residencias	800,00
Mantenimiento oficinas	5.045,30
Gastos legales	3.814,21
1.5 X Mil – Municipio	68,26
Contribución Superintendencia Compañías	160,66
Junta de Beneficencia	200,00
Cuerpo de Bomberos	50,00
Patentes	134,58
Predios	329,18
2 x mil Universidad GYE	51,53
Suministros de oficina	44,00
IVA que se carga al gasto	1.671,12
Depreciaciones	120.000,00
Varios	73.179,39
Produbanco	1.641,34
Banco Bolivariano	4.998,58
Banco Internacional	14.853,41
Gastos bancarios	36,06
Contribución Solca	800,03
Total de egresos	230.671,65

Utilidad contable	9.341,00
Participación de trabajadores	1.401,15
Utilidad efectiva	7.939,85
Impuestos a las ganancias	1.746,77
Resultado del período	6.193,08
Revalorización de PPE	191.195,48
Total del resultado integral	197.388,56

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Ingresos por servicios profesionales	214.958,90	
Ingresos por arriendos	25.000,00	
Rendimientos financieros	53,75	
Resultado del período		240.012,65
2		
Resultado del período	230.671,65	
Honorarios profesionales		2.794,00
Gastos de servicios de residencias		800,00
Mantenimiento oficinas		5.045,30
Gastos legales		3.814,21
1.5 X Mil – Municipio		68,26
Contribución Superintendencia Compañías		160,66
Junta de Beneficencia		200,00
Cuerpo de Bomberos		50,00
Patentes		134,58
Predios		329,18
2 x mil Universidad GYE		51,53
Suministros de oficina		44,00
IVA que se carga al gasto		1.671,12
Depreciaciones		120.000,00
Varios		73.179,39
Produbanco		1.641,34
Banco Bolivariano		4.998,58
Banco Internacional		14.853,41
Gastos bancarios		36,06
Contribución Solca		800,03
3		
Participación de trabajadores	1.401,15	
Impuestos a las ganancias	1.746,77	
Participación de trabajadores por pagar		1.401,15
Impuestos por pagar		1.746,77
4		
Resultado del período	3.147,92	
Participación de trabajadores		1.401,15
Impuestos a las ganancias		1.746,77

5		
Revalorización de PPE	191.195,48	
Revalorización Acumulada de PPE		191.195,48
Totales	668.175,61	668.175,61

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivos y equivalentes a efectivo	5.036,11
Cuentas por cobrar clientes	36.454,79
Intereses por cobrar	5.000,00
Otras cuentas por cobrar	4.000,00
Anticipos varios	108,33
Activos por impuestos	32.020,92
Terrenos	456.116,56
Edificios	558.395,44
Muebles y enseres	95.749,77
Construcciones en curso	120.000,00
Instalaciones y mejoras	4.000,00
Depreciaciones acumuladas P.P.E	-59.151,14
Propiedades de inversión	647.128,20
Depreciaciones acumuladas Prop. Inversión	-40.000,00
Propiedades mantenidas para venta	56.000,00
Inversiones en subsidiarias	21.000,00
Total de Activos	1.941.858,98

Pasivos

Proveedores locales	191.133,91
Cuentas por pagar accionistas	40.580,47
Participación de trabajadores por pagar	58.408,58
Cuentas por pagar préstamos C/p	96.000,00
Obligaciones con instituciones financieras	3.263,69
Intereses por pagar	47.956,86
Impuestos por pagar	5.746,77
Pasivos del contrato	10.829,21
Cuentas por pagar préstamos L/p	621.041,01
Total de Pasivos	1.074.960,50

Patrimonio	
Capital social	12.400,00
Aporte futura capitalización	605.654,94
Utilidades acumuladas	52.000,00
Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez NIIF	-545,02
Resultado del período	6.193,08
Revalorización Acumulada de PPE	191.195,48
Total de patrimonio	866.898,48
Total de pasivo y patrimonio	1.941.858,98

Gerente

Contador

Ejercicio de Aplicación. EA6.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivos y equivalentes a efectivo	1.161.339,00	
Cuentas por cobrar clientes	1.550.482,00	
Intereses por cobrar	328.740,00	
Otras cuentas por cobrar	808.619,00	
Anticipos varios	302,00	
Inventarios	243.760,00	
Activos por impuestos corrientes	104.014,00	
Inversiones financieras disponibles para la venta	2.237,00	
Terrenos	4.167.777,00	
Edificios	10.512.372,00	
Máquinas y equipos	3.850.693,00	
Depreciaciones acumuladas P.P.E	-1.320.763,00	
Propiedades de inversión	1.345.876,00	
Depreciaciones acumuladas Prop. Inversión	-562.345,00	
Propiedades mantenidas para venta	500.000,00	
Inversiones en subsidiarias	50.000,00	
Proveedores locales		1.520.960,00
Cuentas por pagar accionistas		1.535.316,00
Participación de trabajadores por pagar		0,00
Cuentas por pagar préstamos C/p		2.762.882,00
Obligaciones con instituciones financieras		2.287.079,00
Intereses por pagar		25.309,00
impuestos por pagar		56.278,00
Pasivos del contrato		329.458,00
Cuentas por pagar préstamos L/p		4.230.000,00
Capital social		3.545.705,00
Reserva legal		1.246.894,00
Utilidades acumuladas		148.384,00

Resultados Acumulados por adopción por primera vez		-524.854,00
Revalorización acumulada de PPE		85.000,00
Ventas netas		15.367.455,00
Costo de ventas	5.367.356,00	
Rendimientos financieros		785.345,00
Ganancias por revaluación de propiedades		150.000,00
Honorarios profesionales	782.980,00	
Sueldos y salarios	1.567.340,00	
Aporte a la seguridad social	193.557,00	
Gastos de beneficios sociales	234.876,00	
Gastos financieros	125.000,00	
Mantenimiento oficinas	427.345,00	
Gastos legales	68.000,00	
Gastos de viajes	134.777,00	
Gastos de depreciaciones	1.200.000,00	
Contribución Superintendencia Compañías	4.500,00	
Gastos de energía eléctrica	354.876,00	
Gastos de agua potable	56.348,00	
Gastos de telefonía convencional	1.256,00	
Gastos de telefonía celular	546,00	
Gastos de arrendamientos de inmuebles	204.351,00	
Diferencia de cambio por conversión de moneda extranjera	85.000,00	
TOTALES	33.551.211,00	33.551.211,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período

Ventas netas	15.367.455,00
Costo de ventas	5.367.356,00
Utilidad bruta en ventas	10.000.099,00
Rendimientos financieros	785.345,00
Honorarios profesionales	782.980,00
Sueldos y salarios	1.567.340,00
Aporte a la seguridad social	193.557,00
Gastos de beneficios sociales	234.876,00
Gastos financieros	125.000,00
Mantenimiento oficinas	427.345,00
Gastos legales	68.000,00
Gastos de viajes	134.777,00
Gastos de depreciaciones	1.200.000,00
Contribución Superintendencia Compañías	4.500,00
Gastos de energía eléctrica	354.876,00
Gastos de agua potable	56.348,00
Gastos de telefonía convencional	1.256,00
Gastos de telefonía celular	546,00
Gastos de arrendamientos de inmuebles	204.351,00
Utilidad contable	5.429.692,00
15% Participación de trabajadores	814.453,80
Utilidad efectiva	4.615.238,20
22% Impuestos a las ganancias	1.015.352,40
Resultado del período	3.599.885,80

Otro resultado integral

Ganancias por revaluación de propiedades	150.000,00
Diferencia de cambio por conversión de moneda extranjera	85.000,00
Total del resultado integral	3.664.885,80

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Ventas netas	15.367.455,00	
Resultado del período		15.367.455,00
2		
Resultado del período	5.367.356,00	
Costo de ventas		5.367.356,00
3		
Rendimientos financieros	785.345,00	
Resultado del período		785.345,00
4		
Resultado del período	5.355.752,00	
Honorarios profesionales		782.980,00
Sueldos y salarios		1.567.340,00
Aporte a la seguridad social		193.557,00
Gastos de beneficios sociales		234.876,00
Gastos financieros		125.000,00
Mantenimiento oficinas		427.345,00
Gastos legales		68.000,00
Gastos de viajes		134.777,00
Gastos de depreciaciones		1.200.000,00
Contribución Superintendencia Compañías		4.500,00
Gastos de energía eléctrica		354.876,00
Gastos de agua potable		56.348,00
Gastos de telefonía convencional		1.256,00
Gastos de telefonía celular		546,00
Gastos de arrendamientos de inmuebles		204.351,00
5		
Participación de trabajadores	814.453,80	
Impuestos a las ganancias	1.015.352,40	
Participación de trabajadores por pagar		814.453,80
Impuesto a las ganancias por pagar		1.015.352,40

6		
Resultado del período	1.829.806,20	
Participación de trabajadores		814.453,80
Impuestos a las ganancias		1.015.352,40
7		
Ganancias por revaluación de propiedades	150.000,00	
Revalorización acumulada de PPE		150.000,00
8		
Diferencia de cambio acum. por conversión de mon. Extranjera	85.000,00	
Diferencia de cambio por conversión de moneda extranjera		85.000,00
TOTALES	30.770.520,41	30.770.520,41

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivos y equivalentes a efectivo	1.161.339,00
Cuentas por cobrar clientes	1.550.482,00
Intereses por cobrar	328.740,00
Otras cuentas por cobrar	808.619,00
Anticipos varios	302,00
Inventarios	243.760,00
Activos por impuestos corrientes	104.014,00
Inversiones financieras disponibles para la venta	2.237,00
Terrenos	4.167.777,00
Edificios	10.512.372,00
Máquinas y equipos	3.850.693,00
Depreciaciones acumuladas P.P.E	-1.320.763,00
Propiedades de inversión	1.345.876,00
Depreciaciones acumuladas Prop. Inversión	-562.345,00
Propiedades mantenidas para venta	500.000,00
Inversiones en subsidiarias	50.000,00
Total de activos	22.743.103,00

Pasivos

Proveedores locales	1.520.960,00
Cuentas por pagar accionistas	1.535.316,00
Participación de trabajadores por pagar	814.453,80
Cuentas por pagar préstamos C/p	2.762.882,00
Obligaciones con instituciones financieras	2.287.079,00
Intereses por pagar	25.309,00
Impuestos por pagar	1.071.630,40
Pasivos del contrato	329.458,00
Cuentas por pagar préstamos L/p	4.230.000,00
Total de pasivos	14.577.088,20

Patrimonio

Capital social	3.545.705,00
Reserva legal	1.246.894,00
Utilidades acumuladas	148.384,00
Resultados acumulados por adopción por primera vez	-524.854,00
Resultados del período	3.599.885,80
Revalorización acumulada de PPE	235.000,00
Diferencia de cambio acum. por conversión de mon. Extranjera	-85.000,00
Total de patrimonio	8.166.014,80

Total de pasivo y patrimonio **22.743.103,00**

Gerente

Contador

Ejercicio de Aplicación. EA7.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes al efectivo	209.700,00	
Cuentas por cobrar accionistas	25.000,00	
Créditos por ventas	270.000,00	
Provisiones acumulable de cuentas incobrables	(25.000,00)	
Préstamos y otras cuentas a cobrar	125.100,00	
Inventarios	228.000,00	
Activos por impuesto corriente	75.000,00	
Activos financieros mantenidos para la venta	250.000,00	
Propiedad, planta y equipo	2.500.000,00	
Depreciaciones acumuladas	(575.000,00)	
Activos intangibles	850.000,00	
Amortizaciones acumuladas	(300.000,00)	
Otros activos no corrientes	100.000,00	
Acreedores comerciales		125.000,00
Préstamos C/P		45.000,00
Otras cuentas por pagar		15.000,00
Pasivos por impuestos a las ganancias		27.500,00
Otros pasivos corrientes		17.300,00
Préstamos L/P		350.000,00
Otras cuentas a pagar L/P		1.250.000,00
Pasivo de beneficios definidos		100.000,00
Otros pasivos no corrientes		80.000,00
Capital social		500.000,00
Prima por emisión de acciones		100.000,00
Reserva legal		200.000,00
Reserva facultativa		150.000,00
Aporte capital futuro		250.000,00
Utilidades retenidas		350.000,00
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		45.000,00

Ganancias acum. actuariales por planes de benef. defin.		15.000,00
Ganancias acum. de activos financieros		26.000,00
Ventas netas		1.250.000,00
Ingresos financieros		80.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas		120.000,00
Costo de ventas	400.000,00	
Gastos de ventas y comercialización	250.000,00	
Gastos de administración	300.000,00	
Gastos de investigación y desarrollo	17.000,00	
Gastos de provisiones de incobrables	5.000,00	
Gastos de depreciaciones	250.000,00	
Gastos de amortizaciones	65.000,00	
Gastos financieros	25.000,00	
Gastos operaciones discontinuadas	75.000,00	
Ganancias por revaluación de propiedades		15.000,00
Ganancias actuariales por planes de beneficios definidos		3.000,00
Ganancias de activos financieros		6.000,00
Totales	5.119.800,00	5.119.800,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período

Ventas netas	1.250.000,00
Costo de ventas	400.000,00
Utilidad bruta en ventas	850.000,00
Ingresos financieros	80.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas	120.000,00
Gastos de ventas y comercialización	250.000,00
Gastos de administración	300.000,00
Gastos de investigación y desarrollo	17.000,00
Gastos de provisiones de incobrables	5.000,00
Gastos de depreciaciones	250.000,00
Gastos de amortizaciones	65.000,00
Gastos financieros	25.000,00
Gastos operaciones discontinuadas	75.000,00
Utilidad contable	63.000,00
15% Participación de trabajadores	9.450,00
Utilidad efectiva	53.550,00
22% Impuestos a las ganancias	11.781,00
Resultado del período	41.769,00

Otro resultado integral

Ganancias por revaluación de propiedades	15.000,00
Ganancias actuariales por planes de beneficios definidos	3.000,00
Ganancias de activos financieros	6.000,00
Resultado integral	24.000,00

Total del resultado integral	65.769,00
-------------------------------------	------------------

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Ventas netas	1.250.000,00	
Resultado del Período		1.250.000,00
2		
Resultado del Período	400.000,00	
Costo de ventas		400.000,00
3		
Ingresos financieros	80.000,00	
Ingresos operaciones discontinuadas	120.000,00	
Resultado del Período		200.000,00
4		
Resultado del Período	987.000,00	
Gastos de ventas y comercialización		250.000,00
Gastos de administración		300.000,00
Gastos de investigación y desarrollo		17.000,00
Gastos de provisiones de incobrables		5.000,00
Gastos de depreciaciones		250.000,00
Gastos de amortizaciones		65.000,00
Gastos financieros		25.000,00
Gastos operaciones discontinuadas		75.000,00
5		
Gastos por participación de trabajadores	9.450,00	
Participación de trabajadores por pagar		9.450,00
6		
Gastos por impuestos a las ganancias	11.781,00	
Pasivos por impuestos sobre la renta		11.781,00
7		
Resultado del Período	21.231,00	
Gastos por participación de trabajadores		9.450,00
Gastos por impuestos a las ganancias		11.781,00
8		
Ganancias por revaluación de propiedades	15.000,00	
Ganancias actuariales por planes de beneficios definidos	3.000,00	

Ganancias de activos financieros	6.000,00	
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		15.000,00
Ganancias acum. actuariales por planes de ben. definid.		3.000,00
Ganancias acum. de activos financieros		6.000,00
Totales	2.903.462,00	2.903.462,00

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activo

Efectivo y equivalentes al efectivo	209.700,00
Depósitos financieros	25.000,00
Créditos por ventas	270.000,00
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(25.000,00)
Préstamos y otras cuentas a cobrar	125.100,00
Inventarios	228.000,00
Activos por impuesto corriente	75.000,00
Activos financieros mantenidos para la venta	250.000,00
Propiedad, planta y equipo	2.500.000,00
Depreciaciones acumuladas	(575.000,00)
Activos intangibles	850.000,00
Amortizaciones acumuladas	(300.000,00)
Otros activos no corrientes	100.000,00
Total de activos	3.732.800,00

Pasivos

Acreedores comerciales	125.000,00
Préstamos C/P	45.000,00
Otras cuentas por pagar	15.000,00
Participación de trabajadores por pagar	9.450,00
Pasivos por impuestos a las ganancias	39.281,00

Otros pasivos corrientes	17.300,00
Préstamos L/P	350.000,00
Otras cuentas a pagar L/P	1.250.000,00
Pasivo de beneficios definidos	100.000,00
Otros pasivos no corrientes	80.000,00
Total de pasivos	2.031.031,00

Patrimonio

Capital social	500.000,00
Prima por emisión de acciones	100.000,00
Reserva legal	200.000,00
Reserva facultativa	150.000,00
Aporte capital futuro	250.000,00
Utilidades retenidas	350.000,00
Resultado del Período	41.769,00
Ganancias acum. por revaluación de propiedades	60.000,00
Ganancias acum. actuariales por planes de beneficios definidos	18.000,00
Ganancias acum. de activos financieros	32.000,00
Total de patrimonio	1.701.769,00

Total de pasivo y patrimonio	3.732.800,00
-------------------------------------	---------------------

Gerente

Contador

Ejercicio de Aplicación. EA8.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes al efectivo	21,417,146.00	
Cuentas por cobrar accionistas	150,000.00	
Créditos por ventas	182,446,925.00	
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(2,525,358.00)	
Préstamos y otras cuentas a cobrar	12,075,004.00	
Inventarios	33,029,631.00	
Activos por impuesto corriente	8,556,364.00	
Activos financieros mantenidos para la venta	6,148,304.00	
Propiedad, planta y equipo	448,689,996.00	
Depreciaciones acumuladas	(10,587,520.00)	
Activos intangibles	324,814,314.00	
Amortizaciones acumuladas	(15,287,405.00)	
Otros activos no corrientes	262,817,764.00	
Acreedores comerciales		203,183,323.00
Préstamos C/P		206,521,814.00
Otras cuentas por pagar		36,345,718.00
Pasivos por impuestos a las ganancias		47,523,908.00
Otros pasivos corrientes		40,017,300.00
Préstamos L/P		8,954,757.00
Otras cuentas a pagar L/P		33,581,540.00
Pasivo de beneficios definidos		5,896,358.00
Otros pasivos no corrientes		12,585,935.00
Capital social		12,000,000.00
Prima por emisión de acciones		25,000,000.00
Reserva legal		5,236,587.00
Reserva facultativa		22,475,868.00
Aporte capital futuro		5,000,000.00
Utilidades retenidas		125,862,971.00
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		290,647.00

Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos		(2,350,565.00)
Ganancias acum. de activos financieros		65,000.00
Ventas netas		1,293,113,703.00
Ingresos financieros		380,000.00
Ingresos operaciones discontinuadas		650,000.00
Costo de ventas	645,126,040.00	
Gastos de ventas y comercialización	104,847,758.00	
Gastos de administración	52,458,960.00	
Gastos de investigación y desarrollo	2,750,000.00	
Gastos de provisiones de incobrables	150,524.00	
Gastos de depreciaciones	2,478,587.00	
Gastos de amortizaciones	1,421,458.00	
Gastos financieros	623,587.00	
Gastos operaciones discontinuadas	368,000.00	
Ganancias por revaluación de propiedades		35,000.00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	524,785.00	
Ganancias de activos financieros		125,000.00
TOTALES	2,082,494,864.00	2,082,494,864.00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período

Ventas netas	1,293,113,703.00
Costo de ventas	645,126,040.00
Utilidad Bruta en Ventas	647,987,663.00
Ingresos financieros	380,000.00
Ingresos operaciones discontinuadas	650,000.00
Gastos de ventas y comercialización	104,847,758.00
Gastos de administración	52,458,960.00
Gastos de investigación y desarrollo	2,750,000.00
Gastos de provisiones de incobrables	150,524.00
Gastos de depreciaciones	2,478,587.00
Gastos de amortizaciones	1,421,458.00
Gastos financieros	623,587.00
Gastos operaciones discontinuadas	368,000.00
Utilidad Contable	483,918,789.00
15% Participación de trabajadores	72,587,818.35
Utilidad Efectiva	411,330,970.65
22% Impuestos a las ganancias	90,492,813.54
Resultado del Período	320,838,157.11

Otro resultado integral

Ganancias por revaluación de propiedades	35,000.00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	524,785.00
Ganancias de activos financieros	125,000.00
Resultado Integral	(364,785.00)
Total del resultado integral	320,473,372.11

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Ventas netas	1,293,113,703.00	
Resultado del período		1,293,113,703.00
2		
Resultado del período	645,126,040.00	
Costo de ventas		645,126,040.00
3		
Ingresos financieros	380,000.00	
Ingresos operaciones discontinuadas	650,000.00	
Resultado del período		1,030,000.00
4		
Resultado del período	165,098,874.00	
Gastos de ventas y comercialización		104,847,758.00
Gastos de administración		52,458,960.00
Gastos de investigación y desarrollo		2,750,000.00
Gastos de provisiones de incobrables		150,524.00
Gastos de depreciaciones		2,478,587.00
Gastos de amortizaciones		1,421,458.00
Gastos financieros		623,587.00
Gastos operaciones discontinuadas		368,000.00
5		
Gastos por participación de trabajadores	72,587,818.35	
Participación de trabajadores por pagar		72,587,818.35
6		
Gastos por impuestos a las ganancias	90,492,813.54	
Pasivos por impuestos sobre la renta		90,492,813.54
7		
Resultado del período	163,080,631.89	
Gastos por participación de trabajadores		72,587,818.35
Gastos por impuestos a las ganancias		90,492,813.54
8		
Ganancias por revaluación de propiedades	35,000.00	
Ganancias de activos financieros	125,000.00	

Ganancias acum. por revaluación de propiedades		35,000.00
Ganancias acum. de activos financieros		125,000.00
9		
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	524,785.00	
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos		524,785.00
Totales	2,430,689,880.79	2,430,689,880.79

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes al efectivo	21,417,146.00
Depósitos financieros	150,000.00
Créditos por ventas	182,446,925.00
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(2,525,358.00)
Préstamos y otras cuentas a cobrar	12,075,004.00
Inventarios	33,029,631.00
Activos por impuesto corriente	8,556,364.00
Activos financieros mantenidos para la venta	6,148,304.00
Propiedad, planta y equipo	448,689,996.00
Depreciaciones acumuladas	(10,587,520.00)
Activos intangibles	324,814,314.00
Amortizaciones acumuladas	(15,287,405.00)
Otros activos no corrientes	262,817,764.00
Total de activos	1,271,745,165.00

Pasivos

Acreedores comerciales	203,183,323.00
Préstamos C/P	206,521,814.00
Otras cuentas por pagar	36,345,718.00
Participación de trabajadores por pagar	72,587,818.35

Pasivos por impuestos a las ganancias	138,016,721.54
Otros pasivos corrientes	40,017,300.00
Préstamos L/P	8,954,757.00
Otras cuentas a pagar L/P	33,581,540.00
Pasivo de beneficios definidos	5,896,358.00
Otros pasivos no corrientes	12,585,935.00
Total de pasivos	757,691,284.89
Patrimonio	
Capital social	12,000,000.00
Prima por emisión de acciones	25,000,000.00
Reserva legal	5,236,587.00
Reserva facultativa	22,475,868.00
Aporte capital futuro	5,000,000.00
Utilidades retenidas	125,862,971.00
Resultado del Período	320,838,157.11
Ganancias acum. por revaluación de propiedades	325,647.00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	(2,875,350.00)
Ganancias acum. de activos financieros	190,000.00
Total de patrimonio	514,053,880.11
Total de pasivo y patrimonio	1,271,745,165.00

Gerente

Contador

Ejercicio de Aplicación. EA9.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes al efectivo	854.763,00	
Cuentas por cobrar accionistas	25.000,00	
Créditos por ventas	5.548.753,00	
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(75.124,00)	
Préstamos y otras cuentas a cobrar	748.321,00	
Inventarios	215.436,00	
Activos por impuesto corriente	745.821,00	
Activos financieros mantenidos para la venta	625.000,00	
Propiedad, planta y equipo	25.652.312,00	
Depreciaciones acumuladas	(5.748.541,00)	
Activos intangibles	8.148.751,00	
Amortizaciones acumuladas	(1.748.742,00)	
Otros activos no corrientes	2.478.526,00	
Acreedores comerciales		3.541.248,00
Préstamos C/P		7.481.473,00
Otras cuentas por pagar		1.458.546,00
Pasivos por impuestos a las ganancias		547.887,00
Otros pasivos corrientes		2.478.748,00
Préstamos L/P		5.748.578,00
Otras cuentas a pagar L/P		3.945.632,00
Pasivo de beneficios definidos		1.457.847,00
Otros pasivos no corrientes		2.325.487,00
Capital social		500.000,00
Prima por emisión de acciones		250.000,00
Reserva legal		200.000,00
Reserva facultativa		300.000,00
Aporte capital futuro		1.000.000,00
Utilidades retenidas		1.045.718,00
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		125.000,00

Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos		(91.486,00)
Ganancias acum. de activos financieros		28.000,00
Ventas netas		45.782.326,00
Ingresos financieros		380.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas		650.000,00
Costo de ventas	30.546.987,00	
Gastos de ventas y comercialización	214.898,00	
Gastos de administración	5.472.145,00	
Gastos de investigación y desarrollo	1.500.000,00	
Gastos de provisiones de incobrables	15.473,00	
Gastos de depreciaciones	2.475.895,00	
Gastos de amortizaciones	748.772,00	
Gastos financieros	364.587,00	
Gastos operaciones discontinuadas	335.000,00	
Ganancias por revaluación de propiedades		5.000,00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	23.471,00	
Ganancias de activos financieros		7.500,00
Totales	79.167.504,00	79.167.504,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período

Ventas netas	45.782.326,00
Costo de ventas	30.546.987,00
Utilidad bruta en ventas	15.235.339,00
Ingresos financieros	380.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas	650.000,00
Gastos de ventas y comercialización	214.898,00
Gastos de administración	5.472.145,00
Gastos de investigación y desarrollo	1.500.000,00
Gastos de provisiones de incobrables	15.473,00
Gastos de depreciaciones	2.475.895,00
Gastos de amortizaciones	748.772,00
Gastos financieros	364.587,00
Gastos operaciones discontinuadas	335.000,00
Utilidad contable	5.138.569,00
15% Participación de trabajadores	770.785,35
Utilidad efectiva	4.367.783,65
22% Impuestos a las ganancias	960.912,40
Resultado del Período	3.406.871,25

Otro resultado integral

Ganancias por revaluación de propiedades	5.000,00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	23.471,00
Ganancias de activos financieros	7.500,00
Resultado integral	(10.971,00)

Total del resultado integral	3.395.900,25
-------------------------------------	---------------------

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro Diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Ventas netas	45.782.326,00	
Resultado del período		45.782.326,00
2		
Resultado del período	30.546.987,00	
Costo de ventas		30.546.987,00
3		
Ingresos financieros	380.000,00	
Ingresos operaciones discontinuadas	650.000,00	
Resultado del período		1.030.000,00
4		
Resultado del período	11.126.770,00	
Gastos de ventas y comercialización		214.898,00
Gastos de administración		5.472.145,00
Gastos de investigación y desarrollo		1.500.000,00
Gastos de provisiones de incobrables		15.473,00
Gastos de depreciaciones		2.475.895,00
Gastos de amortizaciones		748.772,00
Gastos financieros		364.587,00
Gastos operaciones discontinuadas		335.000,00
5		
Gastos por participación de trabajadores	770.785,35	
Participación de trabajadores por pagar		770.785,35
6		
Gastos por impuestos a las ganancias	960.912,40	
Pasivos por impuestos sobre la renta		960.912,40
7		
Resultado del período	1.731.697,75	
Gastos por participación de trabajadores		770.785,35
Gastos por impuestos a las ganancias		960.912,40
8		
Ganancias por revaluación de propiedades	5.000,00	
Ganancias de activos financieros	7.500,00	
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		5.000,00
Ganancias acum. de activos financieros		7.500,00

9		
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	23.471,00	
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	23.471,00	
Totales	91.961.978,51	91.961.978,51

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes al efectivo	854.763,00
Cuentas por cobrar accionistas	25.000,00
Créditos por ventas	5.548.753,00
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(75.124,00)
Préstamos y otras cuentas a cobrar	748.321,00
Inventarios	215.436,00
Activos por impuesto corriente	745.821,00
Activos financieros mantenidos para la venta	625.000,00
Propiedad, planta y equipo	25.652.312,00
Depreciaciones acumuladas	(5.748.541,00)
Activos intangibles	8.148.751,00
Amortizaciones acumuladas	(1.748.742,00)
Otros activos no corrientes	2.478.526,00
Total de activos	37.470.276,00

Pasivos

Acreedores comerciales	3.541.248,00
Préstamos C/P	7.481.473,00
Otras cuentas por pagar	1.458.546,00
Participación de trabajadores por pagar	770.785,35
Pasivos por impuestos a las ganancias	1.508.799,40
Otros pasivos corrientes	2.478.748,00
Préstamos L/P	5.748.578,00

Otras cuentas a pagar L/P	3.945.632,00
Pasivo de beneficios definidos	1.457.847,00
Otros pasivos no corrientes	2.325.487,00
Total de pasivos	30.717.143,75

Patrimonio

Capital social	500.000,00
Prima por emisión de acciones	250.000,00
Reserva legal	200.000,00
Reserva facultativa	300.000,00
Aporte capital futuro	1.000.000,00
Utilidades retenidas	1.045.718,00
Resultado del Período	3.406.871,25
Ganancias acum. por revaluación de propiedades	130.000,00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	(114.957,00)
Ganancias acum. de activos financieros	35.500,00
Total de patrimonio	6.753.132,25

Total de pasivo y patrimonio	37.470.276,00
-------------------------------------	----------------------

Gerente

Contador

Ejercicio de aplicación. EA10.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes al efectivo	150.000,00	
Cuentas por cobrar accionistas	50.000,00	
Créditos por ventas	625.000,00	
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(50.000,00)	
Intereses por cobrar	150.000,00	
Inventarios	742.000,00	
Deterioro acum. por valor neto de realización	(80.000,00)	
Anticipos varios	60.000,00	
Activos por impuesto corriente	62.000,00	
Activos financieros mantenidos para la venta	650.000,00	
Depósitos financieros L/p	500.000,00	
Propiedad, planta y equipo	1.770.000,00	
Depreciaciones acumuladas	(355.000,00)	
Activos intangibles	1.050.000,00	
Amortizaciones acumuladas	(225.000,00)	
Otros activos no corrientes	150.000,00	
Acreedores comerciales		295.000,00
Préstamos C/P		80.000,00
Intereses por pagar		34.000,00
Comisiones por pagar		5.000,00
Pasivos por impuestos a las ganancias		50.000,00
Otros pasivos corrientes		140.000,00
Pasivos por impuestos retenidos		80.000,00
Otras cuentas a pagar L/P		2.150.000,00
Pasivo de beneficios definidos		450.000,00
Ingresos diferidos		150.000,00
Capital social		400.000,00
Aporte para futura capitalización		50.000,00
Prima por emisión de acciones		150.000,00

Reserva legal		28.000,00
Reserva facultativa		28.000,00
Utilidades retenidas		220.000,00
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		62.000,00
Ganancias acum. por revaluación de intangibles		52.000,00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos		(42.000,00)
Perdidas acum. por conversión de moneda extranjera		(13.000,00)
Ventas netas		4.500.000,00
Ingresos financieros		450.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas		40.000,00
Costo de ventas	2.150.000,00	
Gastos de ventas y comercialización	450.000,00	
Gastos de administración	950.000,00	
Gastos de comisiones	75.000,00	
Gastos por beneficios definidos	75.000,00	
Gastos de provisiones de incobrables	20.000,00	
Gastos de deterioro de inventarios	30.000,00	
Gastos de depreciaciones	150.000,00	
Gastos de amortizaciones	80.000,00	
Gastos financieros	120.000,00	
Gastos operaciones discontinuadas	12.000,00	
Ganancias por revaluación de propiedades		25.000,00
Ganancias por revaluación de activos intangibles		8.000,00
Perdidas por beneficios definidos	16.000,00	
Perdidas por conversión de moneda extranjera	15.000,00	
Totales	9.392.000,00	9.392.000,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período

Ventas netas	4.500.000,00
Costo de ventas	2.150.000,00
Utilidad Bruta en Ventas	2.350.000,00
Ingresos financieros	450.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas	40.000,00
Gastos de ventas y comercialización	450.000,00
Gastos de administración	950.000,00
Gastos de comisiones	75.000,00
Gastos por beneficios definidos	75.000,00
Gastos de provisiones de incobrables	20.000,00
Gastos de deterioro de inventarios	30.000,00
Gastos de depreciaciones	150.000,00
Gastos de amortizaciones	80.000,00
Gastos financieros	120.000,00
Gastos operaciones discontinuadas	12.000,00
Utilidad contable	878.000,00
15% Participación de trabajadores	131.700,00
Utilidad efectiva	746.300,00
22% Impuestos a las ganancias	164.186,00
Resultado del período	582.114,00

Otro resultado integral

Ganancias por revaluación de propiedades	25.000,00
Ganancias por revaluación de activos intangibles	8.000,00
Perdidas por beneficios definidos	16.000,00
Perdidas por conversión de moneda extranjera	15.000,00
Resultado integral	2.000,00

Total del resultado integral	584.114,00
-------------------------------------	-------------------

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro Diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Ventas netas	4.500.000,00	
Resultado del período		4.500.000,00
2		
Resultado del período	2.150.000,00	
Costo de ventas		2.150.000,00
3		
Ingresos financieros	450.000,00	
Ingresos operaciones discontinuadas	40.000,00	
Resultado del período		490.000,00
4		
Resultado del período	1.962.000,00	
Gastos de ventas y comercialización		450.000,00
Gastos de administración		950.000,00
Gastos de comisiones		75.000,00
Gastos por beneficios definidos		75.000,00
Gastos de provisiones de incobrables		20.000,00
Gastos de deterioro de inventarios		30.000,00
Gastos de depreciaciones		150.000,00
Gastos de amortizaciones		80.000,00
Gastos financieros		120.000,00
Gastos operaciones discontinuadas		12.000,00
5		
Gastos por participación de trabajadores	131.700,00	
Participación de trabajadores por pagar		131.700,00
6		
Gastos por impuestos a las ganancias	164.186,00	
Pasivos por impuestos sobre la renta		164.186,00
7		
Resultado del período	295.886,00	
Gastos por participación de trabajadores		131.700,00
Gastos por impuestos a las ganancias		164.186,00

8		
Ganancias por revaluación de propiedades	25.000,00	
Ganancias por revaluación de activos intangibles	8.000,00	
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		25.000,00
Ganancias acum. por revaluación de intangibles		8.000,00
9		
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	16.000,00	
Perdidas por beneficios definidos		16.000,00
10		
Perdidas acum. por conversión de moneda extranjera	15.000,00	
Perdidas por conversión de moneda extranjera		15.000,00
Totales	9.757.772,00	9.757.772,00

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes al efectivo	150.000,00
Cuentas por cobrar accionistas	50.000,00
Créditos por ventas	625.000,00
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(50.000,00)
Intereses por cobrar	150.000,00
Inventarios	742.000,00
Deterioro acum. por valor neto de realización	(80.000,00)
Anticipos varios	60.000,00
Activos por impuesto corriente	62.000,00
Activos financieros mantenidos para la venta	650.000,00
Depósitos financieros L/p	500.000,00
Propiedad, planta y equipo	1.770.000,00
Depreciaciones acumuladas	(355.000,00)
Activos intangibles	1.050.000,00
Amortizaciones acumuladas	(225.000,00)
Otros activos no corrientes	150.000,00
Total de activos	5.249.000,00

Pasivos

Acreedores comerciales	295.000,00
Préstamos C/P	80.000,00
Intereses por pagar	34.000,00
Comisiones por pagar	5.000,00
Participación de trabajadores por pagar	131.700,00
Pasivos por impuestos a las ganancias	214.186,00
Otros pasivos corrientes	140.000,00
Pasivos por impuestos retenidos	80.000,00
Otras cuentas a pagar L/P	2.150.000,00
Pasivo de beneficios definidos	450.000,00
Ingresos diferidos	150.000,00
Total de pasivos	3.729.886,00

Patrimonio

Capital social	400.000,00
Aporte para futura capitalización	50.000,00
Prima por emisión de acciones	150.000,00
Reserva legal	28.000,00
Reserva facultativa	28.000,00
Utilidades retenidas	220.000,00
Resultado del período	582.114,00
Ganancias acum. por revaluación de propiedades	87.000,00
Ganancias acum. por revaluación de intangibles	60.000,00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	(58.000,00)
Perdidas acum. por conversión de moneda extranjera	(28.000,00)
Total de patrimonio	1.519.114,00

Total de pasivo y patrimonio	5.249.000,00
-------------------------------------	---------------------

Gerente

Contador

Ejercicio de aplicación. EA11.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.521.445,00	
Cuentas por cobrar accionistas	165.000,00	
Cuentas por cobrar clientes	1.857.423,00	
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(251.863,00)	
Préstamos y otras cuentas a cobrar	3.214.865,00	
Inventarios	751.423,00	
Activos por impuesto corriente	62.535,00	
Activos financieros mantenidos para la venta	325.000,00	
Propiedad, planta y equipo	8.426.578,00	
Depreciaciones acumuladas	(4.752.587,00)	
Activos intangibles	6.532.145,00	
Amortizaciones acumuladas	(2.458.254,00)	
Otros activos no corrientes	624.781,00	
Cuentas por pagar proveedores		1.854.124,00
Préstamos varios C/P		625.421,00
Otras cuentas por pagar		745.874,00
Pasivos por impuestos a las ganancias		25.145,00
Otros pasivos corrientes		874.515,00
Préstamos L/P		2.528.487,00
Otras cuentas a pagar L/P		1.547.821,00
Pasivo de beneficios definidos		625.647,00
Otros pasivos no corrientes		412.478,00
Capital social		650.000,00
Prima por emisión de acciones		125.000,00
Reserva legal		250.000,00
Reserva facultativa		250.000,00
Aporte capital futuro		500.000,00
Utilidades retenidas		2.451.463,00
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		65.000,00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos		(35.678,00)
Ganancias acum. de activos financieros		25.000,00

Ventas netas		13.542.145,00
Ingresos financieros		500.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas		350.000,00
Costo de ventas	7.478.230,00	
Gastos de ventas y comercialización	1.354.210,00	
Gastos de administración	745.253,00	
Gastos de investigación y desarrollo	420.000,00	
Gastos de provisiones de incobrables	25.000,00	
Gastos de depreciaciones	854.250,00	
Gastos de amortizaciones	477.522,00	
Gastos financieros	345.457,00	
Gastos operaciones discontinuadas	195.245,00	
Ganancias por revaluación de propiedades		25.000,00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	28.784,00	
Ganancias de activos financieros		5.000,00
Totales	27.942.442,00	27.942.442,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período

Ventas netas	13.542.145,00
Costo de ventas	7.478.230,00
Utilidad bruta en ventas	6.063.915,00
Ingresos financieros	500.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas	350.000,00
Gastos de ventas y comercialización	1.354.210,00
Gastos de administración	745.253,00
Gastos de investigación y desarrollo	420.000,00
Gastos de provisiones de incobrables	25.000,00
Gastos de depreciaciones	854.250,00
Gastos de amortizaciones	477.522,00
Gastos financieros	345.457,00
Gastos operaciones discontinuadas	195.245,00
Utilidad contable	2.496.978,00
15% Participación de trabajadores	374.546,70
Utilidad efectiva	2.122.431,30
25% Impuestos a las ganancias	530.607,83
Resultado del período	1.591.823,48

Otro resultado integral

Ganancias por revaluación de propiedades	25.000,00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	28.784,00
Ganancias de activos financieros	5.000,00
Resultado integral	1.216,00
Total del resultado integral	1.593.039,48

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro Diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Ventas netas	13.542.145,00	
Resultado del período		13.542.145,00
2		
Resultado del período	7.478.230,00	
Costo de ventas		7.478.230,00
3		
Ingresos financieros	500.000,00	
Ingresos operaciones discontinuadas	350.000,00	
Resultado del período		850.000,00
4		
Resultado del período	4.416.937,00	
Gastos de ventas y comercialización		1.354.210,00
Gastos de administración		745.253,00
Gastos de investigación y desarrollo		420.000,00
Gastos de provisiones de incobrables		25.000,00
Gastos de depreciaciones		854.250,00
Gastos de amortizaciones		477.522,00
Gastos financieros		345.457,00
Gastos operaciones discontinuadas		195.245,00
5		
Gastos por participación de trabajadores	374.546,70	
Participación de trabajadores por pagar		374.546,70
6		
Gastos por impuestos a las ganancias	530.607,83	
Pasivos por impuestos sobre la renta		530.607,83
7		
Resultado del período	905.154,53	
Gastos por participación de trabajadores		374.546,70
Gastos por impuestos a las ganancias		530.607,83
8		
Ganancias por revaluación de propiedades	25.000,00	
Ganancias de activos financieros	5.000,00	

Ganancias acum. por revaluación de propiedades		25.000,00
Ganancias acum. de activos financieros		5.000,00
9		
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	28.784,00	
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos		28.784,00
Totales	28.127.621,05	28.127.621,05

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes al efectivo	1.521.445,00
Cuentas por cobrar accionistas	165.000,00
Cuentas por cobrar clientes	1.857.423,00
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(251.863,00)
Préstamos y otras cuentas a cobrar	3.214.865,00
Inventarios	751.423,00
Activos por impuesto corriente	62.535,00
Activos financieros mantenidos para la venta	325.000,00
Propiedad, planta y equipo	8.426.578,00
Depreciaciones acumuladas	(4.752.587,00)
Activos intangibles	6.532.145,00
Amortizaciones acumuladas	(2.458.254,00)
Otros activos no corrientes	624.781,00
Total de activos	16.018.491,00

Pasivos

Cuentas por pagar proveedores	1.854.124,00
Préstamos varios C/P	625.421,00
Otras cuentas por pagar	745.874,00
Participación de trabajadores por pagar	374.546,70
Pasivos por impuestos a las ganancias	1.156.254,83
Otros pasivos corrientes	874.515,00

Préstamos L/P	2.528.487,00
Otras cuentas a pagar L/P	1.547.821,00
Pasivo de beneficios definidos	625.647,00
Otros pasivos no corrientes	412.478,00
Total de pasivos	10.745.168,53

Patrimonio

Capital social	650.000,00
Prima por emisión de acciones	125.000,00
Reserva legal	250.000,00
Reserva facultativa	250.000,00
Aporte capital futuro	500.000,00
Utilidades retenidas	2.451.463,00
Resultado del Período	1.591.823,48
Ganancias acum. por revaluación de propiedades	90.000,00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	(64.462,00)
Ganancias acum. de activos financieros	30.000,00
Total de patrimonio	5.873.824,48
Total de pasivo y patrimonio	16.618.993,00

Gerente

Contador

Ejercicio de aplicación. EA12.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes al efectivo	735,00	
Cuentas por cobrar accionistas	250,00	
Cuentas por cobrar clientes	1.387,00	
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(453,00)	
Préstamos y otras cuentas a cobrar	2.765,00	
Inventarios	450,00	
Activos por impuesto corriente	36,00	
Activos financieros mantenidos para la venta	498,00	
Propiedad, planta y equipo	10.000,00	
Depreciaciones acumuladas	(3.200,00)	
Activos intangibles	7.000,00	
Amortizaciones acumuladas	(3.000,00)	
Otros activos no corrientes	229,00	
Cuentas por pagar proveedores		2.876,00
Préstamos varios C/P		565,00
Otras cuentas por pagar		178,00
Pasivos por impuestos a las ganancias		42,00
Otros pasivos corrientes		642,00
Préstamos L/P		3.412,00
Otras cuentas a pagar L/P		976,00
Pasivo de beneficios definidos		543,00
Otros pasivos no corrientes		213,00
Capital social		1.000,00
Prima por emisión de acciones		500,00
Reserva legal		450,00
Reserva facultativa		450,00
Aporte capital futuro		500,00
Utilidades retenidas		3.271,00
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		15,00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos		(5,00)
Ganancias acum. de activos financieros		8,00

Ventas netas		14.187,00
Ingresos financieros		325,00
Ingresos operaciones discontinuadas		250,00
Costo de ventas	8.976,00	
Gastos de ventas y comercialización	1.573,00	
Gastos de administración	923,00	
Gastos de investigación y desarrollo	450,00	
Gastos de provisiones de incobrables	38,00	
Gastos de depreciaciones	861,00	
Gastos de amortizaciones	649,00	
Gastos financieros	97,00	
Gastos operaciones discontinuadas	136,00	
Ganancias por revaluación de propiedades		12,00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	13,00	
Ganancias de activos financieros		3,00
Totales	30.413,00	30.413,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período	
Ventas netas	14.187,00
Costo de ventas	8.976,00
Utilidad bruta en ventas	5.211,00
Ingresos financieros	325,00
Ingresos operaciones discontinuadas	250,00
Gastos de ventas y comercialización	1.573,00
Gastos de administración	923,00
Gastos de investigación y desarrollo	450,00
Gastos de provisiones de incobrables	38,00
Gastos de depreciaciones	861,00
Gastos de amortizaciones	649,00
Gastos financieros	97,00
Gastos operaciones discontinuadas	136,00
Utilidad contable	1.059,00
15% Participación de trabajadores	158,85
Utilidad efectiva	900,15
25% Impuestos a las ganancias	225,04
Resultado del período	675,11
 Otro resultado integral	
Ganancias por revaluación de propiedades	12,00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	13,00
Ganancias de activos financieros	3,00
Resultado integral	2,00
 Total del resultado integral	677,11
Gerente	Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Ventas netas	14.187,00	
Resultado del Período		14.187,00
2		
Resultado del Período	8.976,00	
Costo de ventas		8.976,00
3		
Ingresos financieros	325,00	
Ingresos operaciones discontinuadas	250,00	
Resultado del Período		575,00
4		
Resultado del Período	4.727,00	
Gastos de ventas y comercialización		1.573,00
Gastos de administración		923,00
Gastos de investigación y desarrollo		450,00
Gastos de provisiones de incobrables		38,00
Gastos de depreciaciones		861,00
Gastos de amortizaciones		649,00
Gastos financieros		97,00
Gastos operaciones discontinuadas		136,00
5		
Gastos por participación de trabajadores	158,85	
Participación de trabajadores por pagar		158,85
6		
Gastos por impuestos a las ganancias	225,04	
Pasivos por impuestos sobre la renta		225,04
7		
Resultado del período	383,89	
Gastos por participación de trabajadores		158,85
Gastos por impuestos a las ganancias		225,04
8		
Ganancias por revaluación de propiedades	12,00	
Ganancias de activos financieros	3,00	
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		12,00
Ganancias acum. de activos financieros		3,00

Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	13,00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	13,00
Totales	29.247,78

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes al efectivo	735,00
Cuentas por cobrar accionistas	250,00
Cuentas por cobrar clientes	1.387,00
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(453,00)
Préstamos y otras cuentas a cobrar	2.765,00
Inventarios	450,00
Activos por impuesto corriente	36,00
Activos financieros mantenidos para la venta	498,00
Propiedad, planta y equipo	10.000,00
Depreciaciones acumuladas	(3.200,00)
Activos intangibles	7.000,00
Amortizaciones acumuladas	(3.000,00)
Otros activos no corrientes	229,00
Total de activos	16.697,00

Pasivos

Cuentas por pagar proveedores	2.876,00
Préstamos varios C/P	565,00
Otras cuentas por pagar	178,00
Participación de trabajadores por pagar	158,85
Pasivos por impuestos a las ganancias	267,04
Otros pasivos corrientes	642,00
Préstamos L/P	3.412,00
Otras cuentas a pagar L/P	976,00
Pasivo de beneficios definidos	543,00
Otros pasivos no corrientes	213,00
Total de pasivos	9.830,89

Patrimonio

Capital social	1.000,00
Prima por emisión de acciones	500,00
Reserva legal	450,00
Reserva facultativa	450,00
Aporte capital futuro	500,00
Utilidades retenidas	3.271,00
Resultado del período	675,11
Ganancias acum. por revaluación de propiedades	27,00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	(18,00)
Ganancias acum. de activos financieros	11,00
Total de patrimonio	6.866,11

Total de pasivo y patrimonio **16.697,00**

Gerente

Contador

Ejercicio de aplicación. EA13.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes al efectivo	258.860,00	
Cuentas por cobrar accionistas	15.000,00	
Cuentas por cobrar clientes	475.875,00	
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(47.690,00)	
Préstamos y otras cuentas a cobrar	125.000,00	
Inventarios	750.000,00	
Deterioro acum. por valor neto de realización	(15.000,00)	
Activos por impuesto corriente	27.000,00	
Activos financieros mantenidos para la venta	220.000,00	
Propiedad, planta y equipo	455.000,00	
Depreciaciones acumuladas	(292.000,00)	
Activos intangibles	800.000,00	
Amortizaciones acumuladas	(477.500,00)	
Otros activos no corrientes	30.000,00	
Cuentas por pagar proveedores		350.920,00
Préstamos varios C/P		15.000,00
Otras cuentas por pagar		195.000,00
Pasivos por impuestos a las ganancias		15.000,00
Otros pasivos corrientes		85.000,00
Préstamos L/P		385.000,00
Otras cuentas a pagar L/P		125.000,00
Pasivo de beneficios definidos		250.000,00
Otros pasivos no corrientes		97.500,00
Capital social		120.000,00
Prima por emisión de acciones		100.000,00
Aporte para futura capitalización		50.000,00
Reserva legal		60.000,00
Reserva facultativa		60.000,00
Utilidades retenidas		256.500,00
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		12.000,00
Resultados acum. actariales por planes de beneficios definidos		(25.000,00)

Ganancias acum. de activos financieros		7.800,00
Ventas netas		5.325.000,00
Ingresos financieros		165.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas		225.000,00
Costo de ventas	2.925.000,00	
Gastos de ventas y comercialización	390.000,00	
Gastos de administración	1.850.000,00	
Gastos de investigación y desarrollo	60.000,00	
Gastos de provisiones de incobrables	12.500,00	
Gastos de deterioro de inventarios	15.000,00	
Gastos de depreciaciones	45.500,00	
Gastos de amortizaciones	40.000,00	
Gastos financieros	62.500,00	
Gastos operaciones discontinuadas	145.750,00	
Ganancias por revaluación de propiedades		5.000,00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	12.500,00	
Ganancias de activos financieros		3.575,00
Totales	7.883.295,00	7.883.295,00

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período

Ventas netas	5.325.000,00
Costo de ventas	2.925.000,00
Utilidad bruta en ventas	2.400.000,00
Ingresos financieros	165.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas	225.000,00
Gastos de ventas y comercialización	390.000,00
Gastos de administración	1.850.000,00
Gastos de investigación y desarrollo	60.000,00
Gastos de provisiones de incobrables	12.500,00
Gastos de deterioro de inventarios	15.000,00
Gastos de depreciaciones	45.500,00
Gastos de amortizaciones	40.000,00
Gastos financieros	62.500,00
Gastos operaciones discontinuadas	145.750,00
Utilidad contable	168.750,00
15% Participación de trabajadores	25.312,50
Utilidad efectiva	143.437,50
25% Impuestos a las ganancias	35.859,38
Resultado del período	107.578,13

Otro resultado integral

Ganancias por revaluación de propiedades	5.000,00
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos	12.500,00
Ganancias de activos financieros	3.575,00
Resultado integral	(3.925,00)

Total del resultado integral

103.653,13

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Ventas netas	5.325.000,00	
Resultado del período		5.325.000,00
2		
Resultado del período	2.925.000,00	
Costo de ventas		2.925.000,00
3		
Ingresos financieros	165.000,00	
Ingresos operaciones discontinuadas	225.000,00	
Resultado del período		390.000,00
4		
Resultado del período	2.621.250,00	
Gastos de ventas y comercialización		390.000,00
Gastos de administración		1.850.000,00
Gastos de investigación y desarrollo		60.000,00
Gastos de provisiones de incobrables		12.500,00
Gastos de deterioro de inventarios		15.000,00
Gastos de depreciaciones		45.500,00
Gastos de amortizaciones		40.000,00
Gastos financieros		62.500,00
Gastos operaciones discontinuadas		145.750,00
5		
Gastos por participación de trabajadores	25.312,50	
Participación de trabajadores por pagar		25.312,50
6		
Gastos por impuestos a las ganancias	35.859,38	
Pasivos por impuestos sobre la renta		35.859,38
7		
Resultado del período	61.171,88	
Gastos por participación de trabajadores		25.312,50
Gastos por impuestos a las ganancias		35.859,38
8		
Ganancias por revaluación de propiedades	5.000,00	
Ganancias de activos financieros	3.575,00	
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		5.000,00
Ganancias acum. de activos financieros		3.575,00

9		
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	12.500,00	
Resultados actuariales por planes de beneficios definidos		12.500,00
Totales	11.392.168,75	11.392.168,75

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes al efectivo	258.860,00
Cuentas por cobrar accionistas	15.000,00
Cuentas por cobrar clientes	475.875,00
Provisiones acumuladas de incobrables	(47.690,00)
Préstamos y otras cuentas a cobrar	125.000,00
Inventarios	750.000,00
Deterioro acum. por valor neto de realización	(15.000,00)
Activos por impuesto corriente	27.000,00
Activos financieros mantenidos para la venta	220.000,00
Propiedad, planta y equipo	455.000,00
Depreciaciones acumuladas	(292.000,00)
Activos intangibles	800.000,00
Amortizaciones acumuladas	(477.500,00)
Otros activos no corrientes	30.000,00
Total de activos	2.324.545,00

Pasivos

Cuentas por pagar proveedores	350.920,00
Préstamos varios C/P	15.000,00
Otras cuentas por pagar	195.000,00
Participación de trabajadores por pagar	25.312,50
Pasivos por impuestos a las ganancias	50.859,38

Otros pasivos corrientes	85.000,00
Préstamos L/P	385.000,00
Otras cuentas a pagar L/P	125.000,00
Pasivo de beneficios definidos	250.000,00
Otros pasivos no corrientes	97.500,00
Total de pasivos	1.579.591,88

Patrimonio

Capital social	120.000,00
Prima por emisión de acciones	100.000,00
Aporte para futura capitalización	50.000,00
Reserva legal	60.000,00
Reserva facultativa	60.000,00
Utilidades retenidas	256.500,00
Resultado del período	107.578,13
Ganancias acum. por revaluación de propiedades	17.000,00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	(37.500,00)
Ganancias acum. de activos financieros	11.375,00
Total de patrimonio	744.953,13

Total de pasivo y patrimonio	2.324.545,00
-------------------------------------	---------------------

Gerente

Contador

Ejercicio de aplicación. EA14.

Balance de saldos

ECOMATG S.A.
Balance de saldos
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y equivalentes al efectivo	26.600.983,30	
Cuentas por cobrar accionistas	300.000,00	
Créditos por ventas	25.447.633,00	
Provisiones acumuladas de cuentas incobrables	(1.550.000,00)	
Intereses por cobrar	711.833,41	
Inventarios	21.407.651,80	
Deterioro acum. por valor neto de realización	(1.550.000,00)	
Anticipos varios	750.000,00	
Activos por impuesto corriente	745.870,26	
Activos financieros mantenidos para la venta	1.500.000,00	
Depósitos financieros L/p	4.500.000,00	
Propiedad, planta y equipo	549.338.224,00	
Depreciaciones acumuladas P.P.E.	(360.816.014,00)	
Activos intangibles	499.190.009,00	
Amortizaciones acumuladas	(242.463.652,00)	
Otros activos no corrientes	635.000,00	
Acreedores comerciales		7.322.077,90
Préstamos C/P		70.565.905,50
Intereses por pagar		2.340.000,00
Comisiones por pagar		501.250,00
Pasivos por impuestos a las ganancias		49.327.575,90
Otros pasivos corrientes		9.089.190,17
Pasivos por impuestos retenidos		2.509.219,10
Obligaciones con instituciones financieras		91.665.625,00
Otras cuentas a pagar L/P		10.150.000,00
Pasivo de beneficios definidos		19.150.677,10
Ingresos diferidos		4.580.000,00
Capital social		150.000.000,00
Aporte para futura capitalización		5.000.000,00
Prima por emisión de acciones		7.500.000,00

Reserva legal		10.000.000,00
Reserva facultativa		15.000.000,00
Utilidades retenidas		35.203.661,40
Ganancias acum. por revaluación de propiedades		250.000,00
Ganancias acum. por revaluación de intangibles		125.000,00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos		(652.000,00)
Resultados acum. por conversión de moneda extranjera		785.000,00
Ventas netas		369.383.075,00
Ingresos financieros		15.458.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas		8.740.000,00
Costo de ventas	149.675.513,00	
Gastos de ventas y comercialización	75.210.000,00	
Gastos de administración	19.850.000,00	
Gastos de comisiones	1.250.000,00	
Gastos por beneficios definidos	1.452.125,00	
Gastos de provisiones de incobrables	729.451,00	
Gastos de deterioro de inventarios	450.000,00	
Gastos de depreciaciones	54.933.822,40	
Gastos de amortizaciones	49.919.000,90	
Gastos financieros	5.120.000,00	
Gastos operaciones discontinuadas	1.254.000,00	
Ganancias por revaluación de propiedades		254.000,00
Ganancias por revaluación de activos intangibles		128.354,00
Perdidas por beneficios definidos	235.160,00	
Perdidas por conversión de moneda extranjera		450.000,00
TOTALES	884.826.611,07	884.826.611,07

Gerente

Contador

Se pide:

1. Elaborar Estado de Resultado Integral.
2. Elaborar los registros de ajuste y cierre de resultados.
3. Elaborar Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral

ECOMATG S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Estado de resultado del período

Ventas netas	369.383.075,00
Costo de ventas	149.675.513,00
Utilidad bruta	219.707.562,00
Ingresos financieros	15.458.000,00
Ingresos operaciones discontinuadas	8.740.000,00
Gastos de ventas y comercialización	75.210.000,00
Gastos de administración	19.850.000,00
Gastos de comisiones	1.250.000,00
Gastos por beneficios definidos	1.452.125,00
Gastos de provisiones de incobrables	729.451,00
Gastos de deterioro de inventarios	450.000,00
Gastos de depreciaciones	54.933.822,40
Gastos de amortizaciones	49.919.000,90
Gastos financieros	5.120.000,00
Gastos operaciones discontinuadas	1.254.000,00
Utilidad contable	33.737.162,70
15% Participación de trabajadores	5.060.574,41
Utilidad efectiva	28.676.588,30
25% Impuestos a las ganancias	7.169.147,07
Resultado del período	21.507.441,22

Otro resultado integral

Ganancias por revaluación de propiedades	254.000,00
Ganancias por revaluación de activos intangibles	128.354,00
Perdidas por beneficios definidos	235.160,00
Resultados por conversión de moneda extranjera	450.000,00
Resultado Integral	597.194,00

Total del resultado integral	22.104.635,22
-------------------------------------	----------------------

Gerente

Contador

Luego de estructurar el Estado de Resultado Integral, y antes de presentar el Estado de Situación Financiera, se procede a realizar los asientos de ajuste y cierre en el libro diario.

Asientos de ajuste y cierre

Libro diario

Detalle	Debe	Haber
1		
Ventas netas	369.383.075,00	
Resultado del período		369.383.075,00
2		
Resultado del período	149.675.513,00	
Costo de ventas		149.675.513,00
3		
Ingresos financieros	15.458.000,00	
Ingresos operaciones discontinuadas	8.740.000,00	
Resultado del período		24.198.000,00
4		
Resultado del período	210.168.399,30	
Gastos de ventas y comercialización		75.210.000,00
Gastos de administración		19.850.000,00
Gastos de comisiones		1.250.000,00
Gastos por beneficios definidos		1.452.125,00
Gastos de provisiones de incobrables		729.451,00
Gastos de deterioro de inventarios		450.000,00
Gastos de depreciaciones		54.933.822,40
Gastos de amortizaciones		49.919.000,90
Gastos financieros		5.120.000,00
Gastos operaciones discontinuadas		1.254.000,00
5		
Gastos por participación de trabajadores	5.060.574,41	
Participación de trabajadores por pagar		5.060.574,41
6		
Gastos por impuestos a las ganancias	7.169.147,07	
Pasivos por impuestos a las ganancias		7.169.147,07
7		
Resultado del período	12.229.721,48	
Gastos por participación de trabajadores		5.060.574,41
Gastos por impuestos a las ganancias		7.169.147,07
8		
Ganancias por revaluación de propiedades	254.000,00	
Ganancias por revaluación de activos intangibles	128.354,00	

Ganancias acumuladas por revaluación de propiedades		254.000,00
Ganancias acumuladas por revaluación de activos intangibles		128.354,00
9		
Pérdidas acumuladas por beneficios definidos	235.160,00	
Perdidas por beneficios definidos		235.160,00
10		
Resultados por conversión de moneda extranjera	450.000,00	
Resultados acumulados por conversión de moneda extranjera		450.000,00
Totales	778.951.944,26	778.951.944,26

Luego de realizar los asientos de ajuste, se procede a estructurar el Estado de Situación Financiera.

Estado de Situación Financiera

ECOMATG S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en USD

Activos

Efectivo y equivalentes al efectivo	26.600.983,30
Cuentas por cobrar accionistas	300.000,00
Créditos por ventas	25.447.633,00
Provisiones acumuladas de cuentas incobrables	(1.550.000,00)
Intereses por cobrar	711.833,41
Inventarios	21.407.651,80
Deterioro acum. por valor neto de realización	(1.550.000,00)
Anticipos varios	750.000,00
Activos por impuesto corriente	745.870,26
Activos financieros mantenidos para la venta	1.500.000,00
Depósitos financieros L/p	4.500.000,00
Propiedad, planta y equipo	549.338.224,00
Depreciaciones acumuladas P.P.E.	(360.816.014,00)
Activos intangibles	499.190.009,00
Amortizaciones acumuladas	(242.463.652,00)
Otros activos no corrientes	635.000,00
Total de activos	524.747.538,77

Pasivos

Acreedores comerciales	7.322.077,90
Préstamos C/P	70.565.905,50
Intereses por pagar	2.340.000,00
Comisiones por pagar	501.250,00
Participación de trabajadores por pagar	5.060.574,41
Pasivos por impuestos a las ganancias	56.496.722,97
Otros pasivos corrientes	9.089.190,17
Pasivos por impuestos retenidos	2.509.219,10
Obligaciones con instituciones financieras	91.665.625,00
Otras cuentas a pagar L/P	10.150.000,00
Pasivo de beneficios definidos	19.150.677,10
Ingresos diferidos	4.580.000,00
Total de pasivos	279.431.242,15

Patrimonio

Capital social	150.000.000,00
Aporte para futura capitalización	5.000.000,00
Prima por emisión de acciones	7.500.000,00
Reserva legal	10.000.000,00
Reserva facultativa	15.000.000,00
Utilidades retenidas	35.203.661,40
Resultado del período	21.507.441,22
Ganancias acum. por revaluación de propiedades	504.000,00
Ganancias acum. por revaluación de intangibles	253.354,00
Resultados acum. actuariales por planes de beneficios definidos	(887.160,00)
Resultados acum. por conversión de moneda extranjera	1.235.000,00
Total de patrimonio	245.316.296,62

Total de pasivo y patrimonio **524.747.538,77**

Gerente

Contador

Capítulo 2

**Resolución de los casos de Estado
de Cambios en el Patrimonio**

Ejercicio de aplicación. EA1.

Datos:

Patrimonio año 20X1

Capital social	\$ 100.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 50.000,00
Reserva legal	\$ 10.000,00
Reserva facultativa	\$ 10.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 120.000,00
Ganancia del período	\$ 300.000,00
TOTAL	\$ 590.000,00

El movimiento patrimonial del año 20X2 es el siguiente:

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva legal.

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva facultativa.

Se emitieron 10.000 nuevas acciones a \$1,00 c/u las cuales fueron canceladas en efectivo.

Por la emisión de las nuevas acciones, ingresó en efectivo \$15.000,00 por concepto de Prima.

Los accionistas aportaron en efectivo \$20.000,00 para futura capitalización.

Se cancelaron en efectivo dividendos a los accionistas por \$150.000,00

Los ingresos del período 20X2 ascienden a \$500.000,00

Los costos y gastos del período 20X2 ascienden a \$200.000,00

- Elaborar el cuadro de patrimonio para el año 20X2
- Elaborar los registros contables por los movimientos patrimoniales
- Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 20X2

Registros contables

Detalle	Debe	Haber
Ganancia del período	30.000,00	
Reserva legal		30.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva legal		
Ganancia del período	30.000,00	
Reserva facultativa		30.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva facultativa		

Ganancia del período	240.000,00	
Utilidades acumuladas		240.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a las utilidades acumuladas		
Acciones	10.000,00	
Capital social		10.000,00
P/r. la emisión de 10.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	10.000,00	
Acciones		10.000,00
P/r. la suscripción de 10.000 acciones a \$1,00 cada una		
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.000,00	
Accionistas		10.000,00
P/r. el pago de 10.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	15.000,00	
Prima por emisión de acciones		15.000,00
P/r. la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	15.000,00	
Accionistas		15.000,00
P/r. el pago de la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	20.000,00	
Aporte para futura capitalización		20.000,00
P/r. el aporte de accionistas para futura capitalización		
Utilidades acumuladas	150.000,00	
Dividendos por pagar		150.000,00
P/r. la distribución de dividendos		
Dividendos por pagar	150.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		150.000,00
P/r. el pago de dividendos		

Cuentas varias	500.000,00
Ingresos	500.000,00
P/r. los ingresos del período 20X2	
Costos y gastos	200.000,00
Cuentas varias	200.000,00
P/r. los costos y gastos del período 20X2	
Ingresos	500.000,00
Ganancia del período	500.000,00
P/r. la transferencia de los ingresos a la ganancia del período 20X2	
Ganancia del período	200.000,00
Costos y gastos	200.000,00
P/r. la transferencia de los costos y gastos a la ganancia del período 20X2	

Patrimonio año 20X2

Capital social	\$ 110.000,00
Aporte para Futura capitalización	\$ 70.000,00
Prima por emisión de acciones	\$ 15.000,00
Reserva legal	\$ 40.000,00
Reserva facultativa	\$ 40.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 210.000,00
Ganancia del período	\$ 300.000,00
Total	\$ 785.000,00

	Capital	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo
	301	302	303	30401	30402	30501	30502
Estado de Cambios en el Patrimonio							
Año 20X2							
En cifras completas							
USD							
Saldo al final del período	99	110,000.00	70,000.00	15,000.00	40,000.00	40,000.00	0.00
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	9901	100,000.00	50,000.00	0.00	10,000.00	10,000.00	0.00
Saldo del período inmediato anterior	990101	100,000.00	50,000.00	0.00	10,000.00	10,000.00	0.00
Cambios en políticas contables	990102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corrección de errores	990103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cambios del año en el patrimonio:	9902	10,000.00	20,000.00	15,000.00	30,000.00	30,000.00	0.00
Aumento (disminución) de capital social	990201	10,000.00					
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		20,000.00				
Prima por emisión primaria de acciones	990203			15,000.00			
Dividendos	990204						
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				30,000.00	30,000.00	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206						
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207						
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208						
Otros cambios (detallar)	990209						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						

Ejercicio de aplicación. EA2.

Datos:

Patrimonio año 20X2

Capital social	\$ 200.000,00
Apporte para futura capitalización	\$ 80.000,00
Reserva legal	\$ 40.000,00
Reserva facultativa	\$ 40.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 230.000,00
Ganancia del período	\$ 500.000,00
Total	\$ 1'090.000,00

El movimiento patrimonial del año 20X3 es el siguiente:

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva legal.

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva facultativa.

Se emitieron 15.000 nuevas acciones a \$1,00 c/u las cuales fueron canceladas en efectivo.

Por la emisión de las nuevas acciones, ingresó en efectivo \$25.000,00 por concepto de Prima.

Los accionistas aportaron en efectivo \$40.000,00 para futura capitalización.

Se cancelaron en efectivo dividendos a los accionistas por \$350.000,00

Los ingresos del período 20X3 ascienden a \$650.000,00

Los costos y gastos del período 20X3 ascienden a \$320.000,00

- Elaborar el cuadro de patrimonio para el año 20X3
- Elaborar los registros contables por los movimientos patrimoniales
- Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 20X3

Registros Contables

Detalle	Debe	Haber
Ganancia del período	50.000,00	
Reserva legal		50.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva legal		
Ganancia del período	50.000,00	
Reserva facultativa		50.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva facultativa		

Ganancia del período	400.000,00	
Utilidades acumuladas		400.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a las utilidades acumuladas		
Acciones	15.000,00	
Capital social		15.000,00
P/r. la emisión de 15.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	15.000,00	
Acciones		15.000,00
P/r. la suscripción de 15.000 acciones a \$1,00 cada una		
Efectivo y equivalentes al efectivo	15.000,00	
Accionistas		15.000,00
P/r. el pago de 15.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	25.000,00	
Prima por emisión de acciones		25.000,00
P/r. la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	25.000,00	
Accionistas		25.000,00
P/r. el pago de la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	40.000,00	
Aporte para futura capitalización		40.000,00
P/r. el aporte de accionistas para futura capitalización		
Utilidades acumuladas	350.000,00	
Dividendos por pagar		350.000,00
P/r. la distribución de dividendos		
Dividendos por pagar	350.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		350.000,00
P/r. el pago de dividendos		
Cuentas varias	650.000,00	
Ingresos		650.000,00
P/r. los ingresos del período 20X3		

Costos y Gastos	320.000,00	
Cuentas varias		320.000,00
P/r. los costos y gastos del período 20X3		
Ingresos	650.000,00	
Ganancia del período		650.000,00
P/r. la transferencia de los ingresos a la ganancia del período 20X3		
Ganancia del período	320.000,00	
Costos y gastos		320.000,00
P/r. la transferencia de los costos y gastos a la ganancia del período 20X3		

Patrimonio año 20X3

Capital social	\$ 215.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 120.000,00
Prima por emisión de acciones	\$ 25.000,00
Reserva legal	\$ 90.000,00
Reserva facultativa	\$ 90.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 280.000,00
Ganancia del período	\$ 330.000,00
Total	\$ 1'150.000,00

Estado de Cambios en el Patrimonio
Año 20X3
En cifras completas
USD

	Aportes de Socios o Capital	Prima por Emisión Primaria de Capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502
Saldo al final del período	99	215,000.00	120,000.00	25,000.00	90,000.00	90,000.00	0.00
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	9901	200,000.00	80,000.00	0.00	40,000.00	40,000.00	0.00
Saldo del período inmediato anterior	990101	200,000.00	80,000.00	0.00	40,000.00	40,000.00	0.00
Cambios en políticas contables	990102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corrección de errores	990103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cambios del año en el patrimonio:	9902	15,000.00	40,000.00	25,000.00	50,000.00	50,000.00	0.00
Aumento (disminución) de capital social	990201	15,000.00					
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		40,000.00				
Prima por emisión primaria de acciones	990203			25,000.00			
Dividendos	990204						
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				50,000.00	50,000.00	
Realización de la Reserva por valuación de activos Financieros disponibles para la venta	990206						
Realización de la Reserva por valuación de propiedades, planta y equipo	990207						
Realización de la Reserva por valuación de activos Intangibles	990208						
Otros cambios (detallar)	990209						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						

Ejercicio de aplicación. EA3.

Datos:

Patrimonio año 20X3

Capital s	\$ 250.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 100.000,00
Reserva legal	\$ 50.000,00
Reserva facultativa	\$ 50.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 350.000,00
Ganancia del período	\$ 600.000,00
TOTAL	\$ 1'400.000,00

El movimiento patrimonial del año 20X4 es el siguiente:

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva legal.

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva facultativa.

Se emitieron 25.000 nuevas acciones a \$1,00 c/u las cuales fueron canceladas en efectivo.

Por la emisión de las nuevas acciones, ingresó en efectivo \$45.000,00 por concepto de Prima.

Los accionistas aportaron en efectivo \$60.000,00 para Futura Capitalización.

Se cancelaron en efectivo dividendos a los accionistas por \$500.000,00

Los ingresos del período 20X4 ascienden a \$800.000,00

Los costos y gastos del período 20X4 ascienden a \$450.000,00

- Elaborar el cuadro de patrimonio para el año 20X4
- Elaborar los registros contables por los movimientos patrimoniales
- Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 20X4

Registros Contables

Detalle	Debe	Haber
Ganancia del período	60.000,00	
Reserva legal		60.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva legal		
Ganancia del período	60.000,00	
Reserva facultativa		60.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva facultativa		

Ganancia del período	480.000,00	
Utilidades acumuladas		480.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a las utilidades acumuladas		
Acciones	25.000,00	
Capital social		25.000,00
P/r. la emisión de 25.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	25.000,00	
Acciones		25.000,00
P/r. la suscripción de 25.000 acciones a \$1,00 cada una		
Efectivo y equivalentes al efectivo	25.000,00	
Accionistas		25.000,00
P/r. el pago de 25.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	45.000,00	
Prima por emisión de acciones		45.000,00
P/r. la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	45.000,00	
Accionistas		45.000,00
P/r. el pago de la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	60.000,00	
Aporte para futura capitalización		60.000,00
P/r. el aporte de accionistas para futura capitalización		
Utilidades acumuladas	500.000,00	
Dividendos por pagar		500.000,00
P/r. la distribución de dividendos		
Dividendos por pagar	500.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		500.000,00
P/r. el pago de dividendos		

Cuentas varias		800.000,00
Ingresos		800.000,00
P/r. los ingresos del período 20X4		
Costos y gastos	450.000,00	
Cuentas varias		450.000,00
P/r. los costos y gastos del período 20X4		
Ingresos	800.000,00	
Ganancia del período		800.000,00
P/r. la transferencia de los ingresos a la ganancia del período 20X4		
Ganancia del período	450.000,00	
Costos y gastos		450.000,00
P/r. la transferencia de los costos y gastos a la ganancia del período 20X4		

Patrimonio año 20X4

Capital social	\$ 275.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 160.000,00
Prima por emisión de acciones	\$ 45.000,00
Reserva legal	\$ 110.000,00
Reserva facultativa	\$ 110.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 330.000,00
Ganancia del período	\$ 350.000,00
Total	\$ 1'380.000,00

Estado de Cambios en el Patrimonio
Año 20X4
En cifras completas
USD

	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	Capital	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo
	301	302	303	30401	30402	30501	30502
Saldo al final del período	99 275.000,00	160.000,00	45.000,00	110.000,00	110.000,00	0,00	0,00
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	9901 250.000,00	100.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Saldo del período inmediato anterior	990101 250.000,00	100.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Cambios en políticas contables	990102 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de errores	990103 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cambios del año en el patrimonio:	9902 25.000,00	60.000,00	45.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
Aumento (disminución) de capital social	990201 25.000,00						
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		60.000,00				
Prima por emisión primaria de acciones	990203			45.000,00			
Dividendos	990204						
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				60.000,00	60.000,00	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206						
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207						
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208						
Otros cambios (detallar)	990209						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						

Ejercicio de aplicación. EA4.

Datos:

Patrimonio año 20X4

Capital social	\$ 550.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 150.000,00
Reserva legal	\$ 150.000,00
Reserva facultativa	\$ 150.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 500.000,00
Ganancia del período	\$ 850.000,00
Total	\$ 2'350.000,00

El movimiento patrimonial del año 20X5 es el siguiente:

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva legal.

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva facultativa.

Se emitieron 50.000 nuevas acciones a \$1,00 c/u las cuales fueron canceladas en efectivo.

Por la emisión de las nuevas acciones, ingresó en efectivo \$100.000,00 por concepto de prima.

Los accionistas aportaron en efectivo \$150.000,00 para futura capitalización.

Se cancelaron en efectivo dividendos a los accionistas por \$750.000,00.

Los ingresos del período 20X5 ascienden a \$1'200.000,00.

Los costos y gastos del período 20X5 ascienden a \$750.000,00.

- Elaborar el cuadro de patrimonio para el año 20X5.
- Elaborar los registros contables por los movimientos patrimoniales.
- Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 20X5.

Registros Contables

Detalle	Debe	Haber
Ganancia del período	85.000,00	
Reserva legal		85.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva legal		
Ganancia del período	85.000,00	
Reserva facultativa		85.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva facultativa		

Ganancia del período	680.000,00	
Utilidades acumuladas		680.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a las utilidades acumuladas		
Acciones	50.000,00	
Capital social		50.000,00
P/r. la emisión de 50.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	50.000,00	
Acciones		50.000,00
P/r. la suscripción de 50.000 acciones a \$1,00 cada una		
Efectivo y equivalentes al efectivo	50.000,00	
Accionistas		50.000,00
P/r. el pago de 50.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	100.000,00	
Prima por emisión de acciones		100.000,00
P/r. la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	100.000,00	
Accionistas		100.000,00
P/r. el pago de la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	150.000,00	
Aporte para futura capitalización		150.000,00
P/r. el aporte de accionistas para futura capitalización		
Utilidades acumuladas	750.000,00	
Dividendos por Pagar		750.000,00
P/r. la distribución de dividendos		
Dividendos por pagar	750.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		750.000,00
P/r. el pago de dividendos		

Cuentas varias	1'200.000,00	
Ingresos		1'200.000,00
P/r. los ingresos del período 20X5		
Costos y gastos	750.000,00	
Cuentas varias		750.000,00
P/r. los costos y gastos del período 20X5		
Ingresos	1'200.000,00	
Ganancia del período		1'200.000,00
P/r. la transferencia de los ingresos a la ganancia del período 20X5		
Ganancia del período	750.000,00	
Costos y gastos		750.000,00
P/r. la transferencia de los costos y gastos a la ganancia del período 20X5		

Patrimonio año 20X5

Capital social	\$ 600.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 300.000,00
Prima por emisión de acciones	\$ 100.000,00
Reserva legal	\$ 235.000,00
Reserva facultativa	\$ 235.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 430.000,00
Ganancia del período	\$ 450.000,00
Total	\$ 2'350.000,00

Estado de Cambios en el Patrimonio
Año 20X5
En cifras completas
USD

	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo
	301	302	303	30401	30402	30501
Saldo al final del período	99 600.000,00	300.000,00	100.000,00	235.000,00	235.000,00	0,00
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	9901 550.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00
Saldo del período inmediato anterior	990101 550.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00
Cambios en políticas contables	990102 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de errores	990103 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cambios del año en el patrimonio:	9902 50.000,00	150.000,00	100.000,00	85.000,00	85.000,00	0,00
Aumento (disminución) de capital social	990201 50.000,00					
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		150.000,00			
Prima por emisión primaria de acciones	990203			100.000,00		
Dividendos	990204					
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				85.000,00	85.000,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206					
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207					
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208					
Otros cambios (detallar)	990209					
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210					

Ejercicio de aplicación. EA5.

Datos:

Patrimonio año 20X5

Capital social	\$ 1'000.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 250.000,00
Reserva legal	\$ 200.000,00
Reserva facultativa	\$ 200.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 750.000,00
Ganancia del período	\$ 900.000,00
TOTAL	\$ 3'300.000,00

El movimiento patrimonial del año 20X6 es el siguiente:

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva legal.

De la ganancia del Período se transfirió el 10% a la reserva facultativa.

Se emitieron 100.000 nuevas acciones a \$2,00 c/u las cuales fueron canceladas en efectivo.

Por la emisión de las nuevas acciones, ingresó en efectivo \$200.000,00 por concepto de Prima.

Los accionistas aportaron en efectivo \$250.000,00 para futura capitalización.

Se cancelaron en efectivo dividendos a los accionistas por \$1'000.000,00

Los ingresos del período 20X6 ascienden a \$1'500.000,00

Los costos y gastos del período 20X6 ascienden a \$950.000,00

- Elaborar el cuadro de patrimonio para el año 20X6
- Elaborar los registros contables por los movimientos patrimoniales
- Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 20X6

Registros contables

Detalle	Debe	Haber
Ganancia del período	90.000,00	
Reserva legal		90.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva legal		
Ganancia del período	90.000,00	
Reserva facultativa		90.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva facultativa		

Ganancia del período	720.000,00	
Utilidades acumuladas		720.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a las utilidades acumuladas		
Acciones	200.000,00	
Capital social		200.000,00
P/r. la emisión de 100.000 acciones a \$2,00 cada una		
Accionistas	200.000,00	
Acciones		200.000,00
P/r. la suscripción de 100.000 acciones a \$2,00 cada una		
Efectivo y equivalentes al efectivo	200.000,00	
Accionistas		200.000,00
P/r. el pago de 100.000 acciones a \$2,00 cada una		
Accionistas	200.000,00	
Prima por emisión de acciones		200.000,00
P/r. la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	200.000,00	
Accionistas		200.000,00
P/r. el pago de la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	250.000,00	
Aporte para futura capitalización		250.000,00
P/r. el aporte de accionistas para futura capitalización		
Utilidades Acumuladas	1'000.000,00	
Dividendos por Pagar		1'000.000,00
P/r. la distribución de dividendos		
Dividendos por pagar	1'000.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		1'000.000,00
P/r. el pago de dividendos		

Cuentas varias	1`500.000,00	
Ingresos		1`500.000,00
P/r. los ingresos del período 20X6		
Costos y Gastos	950.000,00	
Cuentas varias		950.000,00
P/r. los costos y gastos del período 20X6		
Ingresos	1`500.000,00	
Ganancia del período		1`500.000,00
P/r. la transferencia de los ingresos a la ganancia del período 20X6		
Ganancia del período	950.000,00	
Costos y gastos		950.000,00
P/r. la transferencia de los costos y gastos a la ganancia del período 20X6		

Patrimonio año 20X6

Capital Social	\$ 1`200.000,00
Aporte para Futura Capitalización	\$ 500.000,00
Prima por Emisión de Acciones	\$ 200.000,00
Reserva Legal	\$ 290.000,00
Reserva Facultativa	\$ 290.000,00
Utilidades Acumuladas	\$ 470.000,00
Ganancia del Período	\$ 550.000,00
Total	\$ 3'500.000,00

**Estado de Cambios en el Patrimonio
Año 20X6
En cifras completas
USD**

	Capital	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo
	301	302	303	30401	30402	30501	30502
Saldo al final del período	99	1.200.000,00	500.000,00	200.000,00	290.000,00	0,00	0,00
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	9901	1.000.000,00	250.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
Saldo del período inmediato anterior	990101	1.000.000,00	250.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
Cambios en políticas contables	990102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de errores	990103	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cambios del año en el patrimonio:	9902	200.000,00	250.000,00	200.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00
Aumento (disminución) de capital social	990201	200.000,00					
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		250.000,00				
Prima por emisión primaria de acciones	990203			200.000,00			
Dividendos	990204						
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				90.000,00	90.000,00	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206						
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207						
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208						
Otros cambios (detallar)	990209						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						

Ejercicio de aplicación. EA6.

Datos:

Patrimonio año 20X6

Capital social	\$ 1'200.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 300.000,00
Reserva legal	\$ 250.000,00
Reserva facultativa	\$ 250.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 800.000,00
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera Vez	\$ 120.000,00
Ganancia del período	\$ 1'200.000,00
Total	\$ 4'120.000,00

El movimiento patrimonial del año 20X7 es el siguiente:

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva legal.

De la ganancia del Período se transfirió el 10% a la reserva facultativa.

Se emitieron 100.000 nuevas acciones a \$2,50 c/u las cuales fueron canceladas en efectivo.

Por la emisión de las nuevas acciones, ingresó en efectivo \$250.000,00 por concepto de Prima.

Los accionistas aportaron en efectivo \$300.000,00 para futura capitalización.

Se cancelaron en efectivo dividendos a los accionistas por \$1'500.000,00

Los ingresos del período 20X7 ascienden a \$1'800.000,00

Los costos y gastos del período 20X7 ascienden a \$1'300.000,00

- Elaborar el cuadro de patrimonio para el año 20X7
- Elaborar los registros contables por los movimientos patrimoniales
- Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 20X7

Registros Contables

Detalle	Debe	Haber
Ganancia del período	120.000,00	
Reserva legal		120.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva legal		
Ganancia del período	120.000,00	
Reserva facultativa		120.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva facultativa		

Ganancia del período		960.000,00
Utilidades acumuladas		960.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a las utilidades acumuladas		
Acciones	250.000,00	
Capital social		250.000,00
P/r. la emisión de 100.000 acciones a \$2,50 cada una		
Accionistas	250.000,00	
Acciones		250.000,00
P/r. la suscripción de 100.000 acciones a \$2,50 cada una		
Efectivo y equivalentes al efectivo	250.000,00	
Accionistas		250.000,00
P/r. el pago de 100.000 acciones a \$2,50 cada una		
Accionistas	250.000,00	
Prima por emisión de acciones		250.000,00
P/r. la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	250.000,00	
Accionistas		250.000,00
P/r. el pago de la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	300.000,00	
Aporte para futura capitalización		300.000,00
P/r. el aporte de accionistas para futura capitalización		
Utilidades acumuladas	1'500.000,00	
Dividendos por pagar		1'500.000,00
P/r. la distribución de dividendos		
Dividendos por pagar	1'500.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		1'500.000,00
P/r. el pago de dividendos		

Cuentas varias	1`800.000,00	
Ingresos		1`800.000,00
P/r. los ingresos del período 20X7		
Costos y gastos	1`300.000,00	
Cuentas varias		1`300.000,00
P/r. los costos y gastos del período 20X7		
Ingresos	1`800.000,00	
Ganancia del período		1`800.000,00
P/r. la transferencia de los ingresos a la ganancia del período 20X7		
Ganancia del período	1`300.000,00	
Costos y gastos		1`300.000,00
P/r. la transferencia de los costos y gastos a la ganancia del período 20X7		

Patrimonio año 20X7

Capital social	\$ 1`450.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 600.000,00
Prima por emisión de acciones	\$ 250.000,00
Reserva legal	\$ 370.000,00
Reserva facultativa	\$ 370.000,00
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera Vez	\$ 120.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 260.000,00
Ganancia del período	\$ 500.000,00
Total	\$ 3'920.000,00

Estado de Cambios en el Patrimonio
Año 20X7
En cifras completas
USD

	Capital	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo
	301	302	303	30401	30402	30501	30502
Saldo al final del período	99	1.450.000,00	600.000,00	250.000,00	370.000,00	0,00	0,00
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	9901	1.200.000,00	300.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
Saldo del período inmediato anterior	990101	1.200.000,00	300.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
Cambios en políticas contables	990102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de errores	990103	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cambios del año en el patrimonio:	9902	250.000,00	300.000,00	250.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00
Aumento (disminución) de capital social	990201	250.000,00					
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		300.000,00				
Prima por emisión primaria de acciones	990203			250.000,00			
Dividendos	990204						
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				120.000,00	120.000,00	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta							
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207						
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208						
Otros cambios (detallar)	990209						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						

Ejercicio de aplicación. EA7.

Datos:

Patrimonio año 20X7

Capital social	\$ 1`500.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 500.000,00
Reserva legal	\$ 350.000,00
Reserva facultativa	\$ 350.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 900.000,00
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	\$ 250.000,00
Ganancia del período	\$ 1`400.000,00
Total	\$ 5`250.000,00

El movimiento patrimonial del año 20X8 es el siguiente:

- De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva legal.
- De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva facultativa.
- Se emitieron 150.000 nuevas acciones a \$1,00 c/u las cuales fueron canceladas en efectivo.
- Por la emisión de las nuevas acciones, ingresó en efectivo \$350.000,00 por concepto de Prima.
- Los accionistas aportaron en efectivo \$500.000,00 para futura capitalización.
- Se cancelaron en efectivo dividendos a los accionistas por \$2`000.000,00.
- Los ingresos del período 20X8 ascienden a \$2`300.000,00.
- Los costos y gastos del período 20X8 ascienden a \$1`450.000,00.

- Elaborar el cuadro de patrimonio para el año 20X8
- Elaborar los registros contables por los movimientos patrimoniales.
- Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 20X8.

Registros contables

Detalle	Debe	Haber
Ganancia del período	140.000,00	
Reserva legal		140.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva legal		
Ganancia del período	140.000,00	
Reserva facultativa		140.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva facultativa		

Ganancia del período	1'120.000,00	
Utilidades acumuladas		1'120.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a las utilidades acumuladas		
Acciones	150.000,00	
Capital social		150.000,00
P/r. la emisión de 150.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	150.000,00	
Acciones		150.000,00
P/r. la suscripción de 150.000 acciones a \$1,00 cada una		
Efectivo y equivalentes al Efectivo	150.000,00	
Accionistas		150.000,00
P/r. el pago de 150.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	350.000,00	
Prima por emisión de acciones		350.000,00
P/r. la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	350.000,00	
Accionistas		350.000,00
P/r. el pago de la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	500.000,00	
Aporte para futura capitalización		500.000,00
P/r. el aporte de accionistas para futura capitalización		
Utilidades acumuladas	2'000.000,00	
Dividendos por Pagar		2'000.000,00
P/r. la distribución de dividendos		
Dividendos por pagar	2'000.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		2'000.000,00
P/r. el pago de dividendos		

Cuentas varias	2'300.000,00
Ingresos	2'300.000,00
P/r. los ingresos del período 20X8	
Costos y gastos	1'450.000,00
Cuentas varias	1'450.000,00
P/r. los costos y gastos del período 20X8	
Ingresos	2'300.000,00
Ganancia del período	2'300.000,00
P/r. la transferencia de los ingresos a la ganancia del período 20X8	
Ganancia del período	1'450.000,00
Costos y gastos	1'450.000,00
P/r. la transferencia de los costos y gastos a la ganancia del período 20X8	

Patrimonio año 20X8

Capital social	\$ 1`650.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 1'000.000,00
Prima por emisión de acciones	\$ 350.000,00
Reserva legal	\$ 490.000,00
Reserva facultativa	\$ 490.000,00
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	\$ 250.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 20.000,00
Ganancia del período	\$ 850.000,00
Total	\$ 5'100.000,00

	Capital	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo
	301	302	303	30401	30402	30501	30502
Saldo al final del período	99	1,650,000.00	1,000,000.00	350,000.00	490,000.00	490,000.00	0.00
Saldo reexpresado del período anterior	9901	1,500,000.00	500,000.00	0.00	350,000.00	350,000.00	0.00
Saldo del período anterior	990101	1,500,000.00	500,000.00	0.00	350,000.00	350,000.00	0.00
Cambios en políticas contables	990102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corrección de errores	990103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cambios del año en el patrimonio:	9902	150,000.00	500,000.00	350,000.00	140,000.00	140,000.00	0.00
Aumento (disminución) de capital social	990201	150,000.00					
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		500,000.00				
Prima por emisión primaria de acciones	990203			350,000.00			
Dividendos	990204						
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				140,000.00	140,000.00	
Realización de la Reserva por Válvula de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206						
Realización de la Reserva por Válvula de Propiedades, planta y equipo	990207						
Realización de la Reserva por Válvula de Activos Intangibles	990208						
Otros cambios (detallar)	990209						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						

Ejercicio de aplicación. EA8.

Datos:

Patrimonio año 20X8

Capital social	\$ 1'750.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 500.000,00
Reserva legal	\$ 450.000,00
Reserva facultativa	\$ 450.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 950.000,00
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	\$ 350.000,00
Ganancia del período	\$ 1'600.000,00
Total	\$ 6'050.000,00

El movimiento patrimonial del año 20X9 es el siguiente:

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva legal.

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva facultativa.

Se emitieron 200.000 nuevas acciones a \$2,00 c/u las cuales fueron canceladas en efectivo.

Por la emisión de las nuevas acciones, ingresó en efectivo \$450.000,00 por concepto de prima.

Los accionistas aportaron en efectivo \$550.000,00 para futura capitalización.

Se cancelaron en efectivo dividendos a los accionistas por \$2'200.000,00.

Los ingresos del período 20x9 ascienden a \$2'600.000,00.

Los costos y gastos del período 20x9 ascienden a \$1'750.000,00.

- Elaborar el cuadro de patrimonio para el año 20X9.
- Elaborar los registros contables por los movimientos patrimoniales.
- Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 20X9.

Registros contables

Detalle	Debe	Haber
Ganancia del período	160.000,00	
Reserva legal		160.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva legal		
Ganancia del período	160.000,00	
Reserva facultativa		160.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva facultativa		

Ganancia del período	1'280.000,00	
Utilidades acumuladas		1'280.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a las utilidades acumuladas		
Acciones	400.000,00	
Capital social		400.000,00
P/r. la emisión de 200.000 acciones a \$2,00 cada una		
Accionistas	400.000,00	
Acciones		400.000,00
P/r. la suscripción de 200.000 acciones a \$2,00 cada una		
Efectivo y equivalentes al efectivo	400.000,00	
Accionistas		400.000,00
P/r. el pago de 200.000 acciones a \$2,00 cada una		
Accionistas	450.000,00	
Prima por emisión de acciones		450.000,00
P/r. la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	450.000,00	
Accionistas		450.000,00
P/r. el pago de la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	550.000,00	
Aporte para futura capitalización		550.000,00
P/r. el aporte de accionistas para futura capitalización		
Utilidades acumuladas	2'200.000,00	
Dividendos por pagar		2'200.000,00
P/r. la distribución de dividendos		
Dividendos por pagar	2'200.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		2'200.000,00
P/r. el pago de dividendos		

Cuentas varias	2'600.000,00	
Ingresos		2'600.000,00
P/r. los ingresos del período 20X9		
Costos y gastos	1'750.000,00	
Cuentas varias		1'750.000,00
P/r. los costos y gastos del período 20X9		
Ingresos	2'600.000,00	
Ganancia del período		2'600.000,00
P/r. la transferencia de los ingresos a la ganancia del período 20X9		
Ganancia del período	1'750.000,00	
Costos y gastos		1'750.000,00
P/r. la transferencia de los costos y gastos a la ganancia del período 20X9		

Patrimonio año 20X9

Capital social	\$ 2'150.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 1'050.000,00
Prima por emisión de acciones	\$ 450.000,00
Reserva legal	\$ 610.000,00
Reserva facultativa	\$ 610.000,00
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	\$ 350.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 30.000,00
Ganancia del período	\$ 850.000,00
Total	\$ 6'100.000,00

	Capital	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo
	301	302	303	30401	30402	30501	30502
Saldo al final del período	99	2,150,000.00	1,050,000.00	450,000.00	610,000.00	0.00	0.00
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	9901	1,750,000.00	500,000.00	0.00	450,000.00	450,000.00	0.00
Saldo del período inmediato anterior	990101	1,750,000.00	500,000.00	0.00	450,000.00	450,000.00	0.00
Cambios en políticas contables	990102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corrección de errores	990103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cambios del año en el patrimonio:	9902	400,000.00	550,000.00	450,000.00	160,000.00	160,000.00	0.00
Aumento (disminución) de capital social	990201	400,000.00					
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		550,000.00				
Prima por emisión primaria de acciones	990203			450,000.00			
Dividendos	990204						
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				160,000.00	160,000.00	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206						
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207						
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208						
Otros cambios (detallar)	990209						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						

Ejercicio de aplicación. EA9.

Datos:

Patrimonio año 20X9

Capital social	\$ 2'000.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 500.000,00
Reserva legal	\$ 600.000,00
Reserva facultativa	\$ 600.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 1'200.000,00
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	\$ 380.000,00
Ganancia del período	\$ 2'100.000,00
Total	\$ 7'380.000,00

El movimiento patrimonial del año 2X10 es el siguiente:

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva legal.

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva facultativa.

Se emitieron 250.000 nuevas acciones a \$2,00 c/u las cuales fueron canceladas en efectivo.

Por la emisión de las nuevas acciones, ingresó en efectivo \$500.000,00 por concepto de prima.

Los accionistas aportaron en efectivo \$600.000,00 para futura capitalización.

Se cancelaron en efectivo dividendos a los accionistas por \$2'500.000,00.

Los ingresos del período 2x10 ascienden a \$3'000.000,00.

Los costos y gastos del período 2x10 ascienden a \$2'200.000,00.

- Elaborar el cuadro de Patrimonio para el año 2X10.
- Elaborar los registros contables por los movimientos patrimoniales.
- Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 2X10.

Registros contables

Detalle	Debe	Haber
Ganancia del período	210.000,00	
Reserva legal		210.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva legal		
Ganancia del período	210.000,00	
Reserva facultativa		210.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva facultativa		

Ganancia del período	1'680.000,00	
Utilidades acumuladas		1'680.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a las utilidades acumuladas		
Acciones	500.000,00	
Capital social		500.000,00
P/r. la emisión de 250.000 acciones a \$2,00 cada una		
Accionistas	500.000,00	
Acciones		500.000,00
P/r. la suscripción de 250.000 acciones a \$2,00 cada una		
Efectivo y equivalentes al efectivo	500.000,00	
Accionistas		500.000,00
P/r. el pago de 250.000 acciones a \$2,00 cada una		
Accionistas	500.000,00	
Prima por emisión de acciones		500.000,00
P/r. la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	500.000,00	
Accionistas		500.000,00
P/r. el pago de la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	600.000,00	
Aporte para futura capitalización		600.000,00
P/r. el aporte de accionistas para futura capitalización		
Utilidades acumuladas	2'500.000,00	
Dividendos por pagar		2'500.000,00
P/r. la distribución de dividendos		
Dividendos por pagar	2'500.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		2'500.000,00
P/r. el pago de dividendos		

Cuentas varias	3'000.000,00
Ingresos	3'000.000,00
P/r. los ingresos del período 2X10	
Costos y gastos	2'200.000,00
Cuentas varias	2'200.000,00
P/r. los costos y gastos del período 2X10	
Ingresos	3'000.000,00
Ganancia del período	3'000.000,00
P/r. la transferencia de los ingresos a la ganancia del período 2X10	
Ganancia del período	2'200.000,00
Costos y gastos	2'200.000,00
P/r. la transferencia de los costos y gastos a la ganancia del período 2X10	

Patrimonio año 2X10

Capital social	\$ 2'500.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 1'100.000,00
Prima por emisión de acciones	\$ 500.000,00
reserva legal	\$ 810.000,00
Reserva facultativa	\$ 810.000,00
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	\$ 380.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 380.000,00
Ganancia del período	\$ 800.000,00
Total	\$ 7'280.000,00

Estado de Cambios en el Patrimonio
Año 2X10
En cifras completas
USD

	Capital	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo
	301	302	303	30401	30402	30501	30502
Saldo al final del período	99	2,500,000.00	1,100,000.00	500,000.00	810,000.00	0.00	0.00
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	9901	2,000,000.00	500,000.00	0.00	600,000.00	600,000.00	0.00
Saldo del período inmediato anterior	990101	2,000,000.00	500,000.00	0.00	600,000.00	600,000.00	0.00
Cambios en políticas contables	990102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corrección de errores	990103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cambios del año en el patrimonio:	9902	500,000.00	600,000.00	500,000.00	210,000.00	210,000.00	0.00
Aumento (disminución) de capital social	990201	500,000.00					
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		600,000.00				
Prima por emisión primaria de acciones	990203			500,000.00			
Dividendos	990204					210,000.00	210,000.00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205						
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206						
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207						
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208						
Otros cambios (detallar)	990209						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						

Ejercicio de aplicación. EA10.

Datos:

Patrimonio año 2X10

Capital social	\$ 2'500.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 500.000,00
Reserva legal	\$ 750.000,00
Reserva facultativa	\$ 750.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 1'500.000,00
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	\$ 500.000,00
Ganancia del período	\$ 2'500.000,00
Total	\$ 9'000.000,00

El movimiento patrimonial del año 2X11 es el siguiente:

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva legal.

De la ganancia del período se transfirió el 10% a la reserva facultativa.

Se emitieron 500.000 nuevas acciones a \$1,00 c/u las cuales fueron canceladas en efectivo.

Por la emisión de las nuevas acciones, ingresó en efectivo \$750.000,00 por concepto de prima.

Los accionistas aportaron en efectivo \$500.000,00 para futura capitalización.

Se cancelaron en efectivo dividendos a los accionistas por \$3'000.000,00.

Los ingresos del período 2x11 ascienden a \$3'500.000,00.

Los costos y gastos del período 2x11 ascienden a \$2'800.000,00.

- Elaborar el cuadro de patrimonio para el año 2x11.
- Elaborar los registros contables por los movimientos patrimoniales.
- Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 2x11.

Registros contables

Detalle	Debe	Haber
Ganancia del período	250.000,00	
Reserva legal		250.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva legal		
Ganancia del período	250.000,00	
Reserva facultativa		250.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a la reserva facultativa		

Ganancia del período	2'000.000,00	
Utilidades acumuladas		2'000.000,00
P/r. transferencia de la ganancia del período a las utilidades acumuladas		
Acciones	500.000,00	
Capital social		500.000,00
P/r. la emisión de 500.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	500.000,00	
Acciones		500.000,00
P/r. la suscripción de 500.000 acciones a \$1,00 cada una		
Efectivo y equivalentes al efectivo	500.000,00	
Accionistas		500.000,00
P/r. el pago de 500.000 acciones a \$1,00 cada una		
Accionistas	750.000,00	
Prima por emisión de acciones		750.000,00
P/r. la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	750.000,00	
Accionistas		750.000,00
P/r. el pago de la prima por la emisión de acciones a nuevos socios		
Efectivo y equivalentes al efectivo	500.000,00	
Aporte para futura capitalización		500.000,00
P/r. el aporte de accionistas para futura capitalización		
Utilidades acumuladas	3'000.000,00	
Dividendos por Pagar		3'000.000,00
P/r. la distribución de dividendos		
Dividendos por pagar	3'000.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		3'000.000,00
P/r. el pago de dividendos		

Cuentas varias	3`500.000,00	
Ingresos		3`500.000,00
P/r. los ingresos del período 2X11		
Costos y gastos	2`800.000,00	
Cuentas varias		2`800.000,00
P/r. los costos y gastos del período 2X11		
Ingresos	3`500.000,00	
Ganancia del período		3`500.000,00
P/r. la transferencia de los ingresos a la ganancia del período 2X11		
Ganancia del período	2`800.000,00	
Costos y gastos		2`800.000,00
P/r. la transferencia de los costos y gastos a la ganancia del período 2X11		

Patrimonio año 2X11

Capital social	\$ 3'000.000,00
Aporte para futura capitalización	\$ 1'000.000,00
Prima por emisión de acciones	\$ 750.000,00
Reserva legal	\$ 1'000.000,00
Reserva facultativa	\$ 1'000.000,00
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	\$ 500.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 500.000,00
Ganancia del período	\$ 700.000,00
Total	\$ 8'450.000,00

Estado de Cambios en el Patrimonio
Año 2X11
En cifras completas
USD

	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo
	301	302	303	30401	30402	30501
						30502
Saldo al final del período	99	3,000,000.00	1,000,000.00	750,000.00	1,000,000.00	0.00
Saldo reexpresado del período anterior	9901	2,500,000.00	500,000.00	0.00	750,000.00	0.00
Saldo del período inmediato anterior	990101	2,500,000.00	500,000.00	0.00	750,000.00	0.00
Cambios en políticas contables	990102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corrección de errores	990103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cambios del año en el patrimonio:	9902	500,000.00	500,000.00	750,000.00	250,000.00	0.00
Aumento (disminución) de capital social	990201	500,000.00				
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		500,000.00			
Prima por emisión primaria de acciones	990203			750,000.00		
Dividendos	990204					
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				250,000.00	250,000.00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207					
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208					
Otros cambios (detallar)	990209					
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210					

Capítulo 3

**Resolución de los casos de
Estado de Flujos de Efectivo**

Ejercicio de aplicación. EA1.

Datos:

Estado de Situación Financiera

CÍA XYZ S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de

Expresado en USD	2018	2017
ACTIVOS		
Efectivo y equivalentes al efectivo	40.507,00	50.000,00
Cuentas por cobrar clientes	40.000,00	30.000,00
Crédito tributario IVA	48.000,00	20.000,00
Inventarios	60.000,00	25.000,00
Pagos anticipados	5.000,00	8.000,00
Propiedades, plantas y equipos	150.000,00	120.000,00
Depreciaciones acumuladas	(18.000,00)	(15.000,00)
Activos intangibles	47.000,00	30.000,00
Amortizaciones acumuladas	(10.000,00)	(6.000,00)
Total de Activos	362.507,00	262.000,00
PASIVOS		
Cuentas por pagar proveedores	28.500,00	10.000,00
Pasivos operacionales	20.000,00	15.000,00
Pasivos por impuestos	24.862,50	8.000,00
Participación de trabajadores por pagar	16.650,00	2.000,00
Obligaciones bancarias largo plazo	100.000,00	100.000,00
Total de Pasivos	190.012,50	135.000,00
PATRIMONIO		
Capital	70.000,00	60.000,00
Aporte de socios para futura capitalización	5.000,00	15.000,00
Reserva legal	21.500,00	20.000,00
Utilidad acumulada	1.407,00	17.000,00
Utilidad neta del ejercicio	74.587,50	15.000,00
Total de Patrimonio	172.494,50	127.000,00
Total de Pasivos y Patrimonio	362.507,00	262.000,00

Gerente

Contador

Estado de Resultado Integral

CIA XYZ S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre de
Expresado en USD
2018

Ventas	250.000,00
Costo ventas	115.000,00
Utilidad bruta	135.000,00
Gastos administrativos	26.000,00
Depreciaciones	3.000,00
Amortizaciones	4.000,00
Utilidad por venta activo	15.000,00
Utilidad contable	117.000,00
15% Participación de trabajadores	17.550,00
25% Impuestos a la renta	24.862,50
Utilidad neta del ejercicio	74.587,50

Gerente

Contador

* El incremento del capital del año 2018 fue por transferencia de la cuenta de Aporte de socios.

* El incremento de las reservas del año 2018 fue por transferencia de Utilidades del año 2017.

Estado de Flujos de Efectivo: Método directo

CIA XYZ S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en USD

MÉTODO DIRECTO

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) Ingreso recibido de clientes	240.000,00	A-1
(-) Egreso pagos por compras inventarios	131.500,00	A-2
(-) Egreso pagos por gastos administrativos y de ventas y de remuneraciones	23.900,00	A-3
(+) Otros ingresos	-	A-4
(-) Egreso pagos por impuestos	8.000,00	A-5
(-) Otras salidas de operación	25.000,00	A-6

(-) Pagos de dividendos	29.093,00	A-7
Total de Actividades de Operación	22.507,00	

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(-) Egreso por compra de propiedad, plantas y equipos	15.000,00	A-8
(-) Egreso por compra de activos intangibles	17.000,00	A-9
Total de Actividades de Inversión	(32.000,00)	

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Préstamos bancarios	-	A-10
(+) Aumento del capital	10.000,00	
(-) Disminución de aporte de socios	10.000,00	
Total de Actividades de Financiación	-	

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(9.493,00)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	50.000,00
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	40.507,00

Gerente

Contador

Estado de Flujos de Efectivo: Método indirecto

CIA XYZ S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en USD

MÉTODO INDIRECTO

Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	117.000,00
(+) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	7.000,00
(-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	24.862,50
(-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	17.550,00
(-) Pago de dividendos	29.093,00
(+/-) Otros ajustes no operaciones	(15.000,00)
(=) Utilidad Ajustada	37.494,50
(+/-) Variación cuentas x cobrar clientes	10.000,00
(+/-) Variación crédito tributario IVA	28.000,00
(+/-) Variación pagos anticipados	(3.000,00)

(+/-) Variación inventarios	35.000,00
(+/-) Variación cuentas por pagar proveedores	18.500,00
(+/-) Variación participación de trabajadores por pagar	14.650,00
(+/-) Variación impuestos a la renta por pagar	16.862,50
(+/-) Variación pasivos operacionales	5.000,00
Total de actividades de operación	22.507,00

Gerente	Contador
---------	----------

Nota:

- Si las variaciones de las cuentas del activo son positivas se restan, si las variaciones de las cuentas del activo son negativas se suman.
- Si las variaciones de las cuentas del pasivo son positivas se suman, si las variaciones de las cuentas del pasivo son negativas se restan.

Anexos: EA1

Anexo 1

Ingreso recibido de clientes

Ventas	250.000,00
(+) Cuentas por cobrar año anterior	30.000,00
(-) Cuentas por cobrar año actual	40.000,00
Total	240.000,00

Anexo 2

Egreso pagos por compras de inventarios

Inventarios año actual	60.000,00
(+) Costo de ventas	115.000,00
(-) Inventarios año anterior	25.000,00
(=) Compras	150.000,00
(+) Cuentas por pagar proveedores año anterior	10.000,00
(-) Cuentas por pagar proveedores año actual	28.500,00
Total	131.500,00

Anexo 3

Egreso por pagos administrativos y de ventas, y remuneraciones

Gastos de administración	26.000,00
(+) Gastos de ventas	-
(+) Participación de trabajadores	17.550,00

(+)	Cuentas por pagar participación de trabajadores año anterior	2.000,00
(-)	Cuentas por pagar participación de trabajadores año actual	16.650,00
(+)	Pasivos operacionales año anterior	15.000,00
(-)	Pasivos operacionales año actual	20.000,00
Total		23.900,00

Anexo 4

Otros ingresos

Ingresos por servicios profesionales	-
Ingresos financieros	-
Otros ingresos	-
Total	-

Anexo 5

Egreso pagos por impuestos

Gastos de Impuestos	24.862,50
(+) Impuestos por pagar año anterior	8.000,00
(-) Impuestos por pagar año actual	24.862,50
Total	8.000,00

Anexo 6

Otras salidas de operación

Crédito tributario IVA Año Actual	48.000,00
(-) Crédito tributario IVA Año Anterior	20.000,00
(+) Pagos anticipados año actual	5.000,00
(-) Pagos anticipados año anterior	8.000,00
Total	25.000,00

Anexo 7

Pagos de dividendos

Utilidades acumuladas año anterior	17.000,00
(+) Resultado del período año anterior	15.000,00
(-) Aumento de reserva legal (año actual - año anterior)	1.500,00
(-) Utilidades acumuladas año actual	1.407,00
Total	29.093,00

Anexo 8

Egreso por compra de propiedad, plantas y equipos

Propiedad, plantas y equipos netos año actual	132.000,00
(+) Gastos de depreciaciones	3.000,00
(-) Propiedad, plantas y equipos netos año anterior	105.000,00
(-) Utilidad en venta de propiedad, plantas y equipos	15.000,00
Total	15.000,00

Anexo 9

Egreso por compra de activos intangibles

Activos intangibles netos año actual	37.000,00
(+) Gastos de amortizaciones	4.000,00
(-) Activos intangibles netos 2017	24.000,00
Total	17.000,00

Anexo 10

Préstamos bancarios

Año actual	100.000,00
(-) Año anterior	100.000,00
Total	-

Nota: Si el resultado fuera positivo se considera un ingreso por préstamos bancarios, por el contrario, si el resultado fuera negativo se considera un pago por préstamos bancarios.

Gerente

Contador

Ejercicio de aplicación. EA2.

Datos:

Estado de Situación Financiera

CIA XYZ S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de

Expresado en USD	2018	2017
ACTIVOS		
Efectivo y equivalentes al efectivo	670.000,00	203.686,74
Cuentas por cobrar clientes	500.000,00	441.905,02
Anticipos a empleados	46.464,84	33.565,81
Inventarios de mercaderías	1.000.000,00	1.538.307,70
Pagos anticipados	12.621,45	10.190,56
Inventarios de suministros diversos	13.559,20	19.380,00
Inversiones	335.065,20	472.401,87
Propiedades, plantas y equipos	801.791,40	543.508,07
Depreciaciones acumuladas	(217.366,32)	(112.408,05)
Activos intangibles		
Amortizaciones acumuladas		
Total de Activos	3.162.135,77	3.150.537,72
PASIVOS		
Cuentas por pagar proveedores	682.310,48	1.657.029,73
Remuneraciones por pagar	80.293,00	32.616,04
Impuestos por pagar	163.134,34	107.579,46
Cuentas varias por pagar	25.445,23	6.589,22
Participación de trabajadores por pagar	50.267,72	3.330,00
Obligaciones bancarias largo plazo	58.125,00	33.000,00
Total de Pasivos	1.059.575,77	1.840.144,45
PATRIMONIO		
Capital	900.000,00	800.000,00
Aporte de socios para futura capitalización	-	
Reserva legal	305.000,00	300.000,00
Resultados adopción NIIF	500.000,00	
Utilidad acumulada	110.685,00	160.393,27
Utilidad neta del ejercicio	286.875,00	50.000,00
Total de Patrimonio	2.102.560,00	1.310.393,27
Total de Pasivos y Patrimonio	3.162.135,77	3.150.537,72

Gerente

Contador

Estado de Resultado Integral

CIA XYZ S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre de
Expresado en USD
2018

Ventas	15.000.000,00
Costo ventas	10.000.000,00
Utilidad bruta	5.000.000,00
Gastos administrativos	4.000.000,00
Otros gastos de Ventas	500.000,00
Depreciaciones	50.000,00
Utilidad contable	450.000,00
15% Participación de trabajadores	67.500,00
25% Impuestos a la renta	95.625,00
Utilidad neta del ejercicio	286.875,00

Gerente _____ **Contador** _____

- El incremento del capital del año 2018 fue en efectivo
 - El incremento de las reservas del año 2018 fue por transferencia de utilidades del año 2017.

Estado de Flujos de Efectivo: Método directo

CIA XYZ S.A.
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en USD

MÉTODO DIRECTO

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) Ingreso recibido de clientes	14.941.905,02	A-1
(-) Egreso pagos por compras inventarios	10.436.411,55	A-2
(-) Egreso pagos por gastos administrativos y de ventas y de remuneraciones	4.454.029,31	A-3
(+) Otros ingresos	-	A-4
(-) Egreso pagos por impuestos	40.070,12	A-5
(-) Otras salidas de operación	9.509,12	A-6
(-) Pagos de dividendos	94.708,27	A-7
Total de actividades de operación	(92.823,35)	

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(+) Recuperación de inversiones	137.336,67	A-9
(-) Egreso por compra de propiedad, plantas y equipos	203.325,06	A-8
Total de actividades de inversión	(65.988,39)	

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

(+) Préstamos bancarios	25.125,00	A-10
(+) Aumento del capital	100.000,00	A-11
Total de actividades de financiación	125.125,00	

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo **(33.686,74)**

Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo 203.686,74

Variaciones no efectivo resultados de adopción NIIF 500.000,00

Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo **670.000,00**

Gerente

Contador

Estado de Flujos de Efectivo: Método indirecto

CIA XYZ S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en USD

MÉTODO DE INDIRECTO

Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	450.000,00
(+) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	50.000,00
(-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	95.625,00
(-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	67.500,00
(-) Pago de dividendos	94.708,27
(+/-) Otros ajustes no operaciones	-
(=) Utilidad Ajustada	242.166,73
(+/-) Variación cuentas x cobrar clientes	58.094,98
(+/-) Variación anticipos a empleados	12.899,03
(+/-) Variación pagos anticipados	2.430,89
(+/-) Variación inventarios de mercaderías	(538.307,70)
(+/-) Variación inventarios de suministros	(5.820,80)

(+/-) Variación cuentas por pagar proveedores	(974.719,25)
(+/-) Variación participación de trabajadores por pagar	46.937,72
(+/-) Variación impuestos por pagar	55.554,88
(+/-) Variación remuneraciones por pagar	47.676,96
(+/-) Variación cuentas varias por pagar	18.856,01
Total de actividades de operación	(92.823,35)

Gerente	Contador
---------	----------

Nota:

- Si las variaciones de las cuentas del activo son positivas se restan, si las variaciones de las cuentas del activo son negativas se suman.
- Si las variaciones de las cuentas del pasivo son positivas se suman, si las variaciones de las cuentas del pasivo son negativas se restan.

Anexos: EA2

Anexo 1

Ingreso recibido de clientes

Ventas	15.000.000,00
(+) Cuentas por cobrar año anterior	441.905,02
(-) Cuentas por cobrar año actual	500.000,00
Total	14.941.905,02

Anexo 2

Egreso pagos por compras de inventarios

Inventarios año actual	1.000.000,00
(+) Costo de ventas	10.000.000,00
(-) Inventarios año anterior	1.538.307,70
(=) Compras	9.461.692,30
(+) Cuentas por pagar proveedores año anterior	1.657.029,73
(-) Cuentas por pagar proveedores año actual	682.310,48
Total	10.436.411,55

Anexo 3

Egreso por pagos administrativos y de ventas, y remuneraciones

Gastos de administración	4.000.000,00
(+) Gastos de ventas	500.000,00
(+) Participación de trabajadores	67.500,00
(+) Cuentas por pagar participación de trabajadores año anterior	3.330,00

(-) Cuentas por pagar participación de trabajadores año actual	50.267,72
(+) Remuneraciones por pagar año anterior	32.616,04
(-) Remuneraciones por pagar año actual	80.293,00
(+) Cuentas varias por pagar año anterior	6.589,22
(-) Cuentas varias por pagar año actual	25.445,23
Total	4.454.029,31

Anexo 4

Otros ingresos

Ingresos por servicios profesionales	-
Ingresos financieros	-
Otros ingresos	-
Total	-

Anexo 5

Egreso pagos por impuestos

Gastos de Impuestos	95.625,00
(+) Impuestos por pagar año anterior	107.579,46
(-) Impuestos por pagar año actual	163.134,34
Total	40.070,12

Anexo 6

Otras salidas de operación

Anticipos a empleados año actual	46.464,84
(-) Anticipos a empleados año anterior	33.565,81
(+) Pagos anticipados año actual	12.621,45
(-) Pagos anticipados año anterior	10.190,56
(+) Inventarios de suministros año actual	13.559,20
(-) Inventarios de suministros año anterior	19.380,00
Total	9.509,12

Anexo 7

Pagos de dividendos

Utilidades acumuladas año anterior	160.393,27
(+) Resultado del período año anterior	50.000,00
(-) Aumento de reserva legal (año actual - año anterior)	5.000,00
(-) Utilidades acumuladas año actual	110.685,00
Total	94.708,27

Anexo 8

Egreso por compra de propiedad, plantas y equipos

Propiedad, plantas y equipos netos año actual	584.425,08
(+) Gastos de depreciaciones	50.000,00
(-) Propiedad, plantas y equipos netos año anterior	431.100,02
Total	203.325,06

Anexo 9

Recuperación de inversiones

Inversiones año anterior	472.401,87
(-) Inversiones año actual	335.065,20
Total	137.336,67

Anexo 10

Préstamos bancarios

Año actual	58.125,00
(-) Año anterior	33.000,00
Total	25.125,00

Nota: Si el resultado fuera positivo se considera un ingreso por préstamos bancarios, por el contrario, si el resultado fuera negativo se considera un pago por préstamos bancarios.

Anexo 11

Aumento de capital

Año Actual	900.000,00
(-) Año Anterior	800.000,00
Total	100.000,00

Gerente

Contador

Ejercicio de aplicación. EA3.

Datos:

Estado de Situación Financiera

**Nombre de la empresa S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre**

Expresado en USD	2xx6	2xx7
ACTIVOS		
Activos corrientes	624.573,00	829.500,00
Efectivo y equivalentes al efectivo	152.573,00	229.500,00
Depósitos financieros C/P	150.000,00	210.000,00
Cuentas por cobrar cliente	280.000,00	250.000,00
Provisiones acum. de cuentas incobrables	(35.000,00)	(30.000,00)
Intereses por cobrar	5.000,00	15.000,00
Inventarios	60.000,00	150.000,00
Activos por impuesto corriente	12.000,00	5.000,00
Activos no corrientes	1.340.000,00	1.480.000,00
Depósitos financieros L/p	160.000,00	115.000,00
Propiedad, planta y equipo	1.000.000,00	1.165.000,00
Depreciaciones acumuladas	(280.000,00)	(400.000,00)
Activos intangibles	600.000,00	810.000,00
Amortizaciones acumuladas	(140.000,00)	(210.000,00)
Total de Activos	1.964.573,00	2.309.500,00
PASIVOS		
Pasivos corrientes	398.823,00	377.875,00
Cuentas por pagar proveedores	230.000,00	184.500,00
Otras cuentas por pagar C/P	64.573,00	75.000,00
Intereses por pagar	10.000,00	25.000,00
Participación de trabajadores por pagar	39.000,00	34.500,00
Pasivos por impuestos a las ganancias	55.250,00	58.875,00
Pasivos no corrientes	545.000,00	590.000,00
Obligaciones bancarias L/P	495.000,00	530.000,00
Pasivos por beneficios definidos L/P	50.000,00	60.000,00
Total de Pasivos	943.823,00	967.875,00

PATRIMONIO

Capital social	450.000,00	650.000,00
Aporte de socios para futura capitalización	25.000,00	45.000,00
Reserva legal	30.000,00	50.000,00
Reserva facultativa	80.000,00	100.000,00
Utilidades retenidas	302.875,00	300.000,00
Resultado del período	82.875,00	146.625,00
Ganancias acum. revaluac. activos intangibles	30.000,00	30.000,00
Ganancias acum. revaluac. propiedades	20.000,00	20.000,00
Total de Patrimonio	1.020.750,00	1.341.625,00
Total de Pasivo y Patrimonio	1.964.573,00	2.309.500,00

Gerente

Contador

Estado de Resultado Integral

Nombre de la empresa S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre de 2XX7
Expresado en USD

Ventas netas	2.100.000,00
Costo de ventas	950.000,00
Utilidad Bruta	1.150.000,00
Ingresos financieros	150.000,00
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipos	25.000,00
Gastos de administración	460.000,00
Gastos de ventas y comercialización	355.000,00
Gastos de amortizaciones	70.000,00
Gastos de depreciaciones	120.000,00
Gastos de provisiones de incobrables	40.000,00
Gastos financieros	50.000,00
Utilidad Contable	230.000,00
Participación de trabajadores	34.500,00
Utilidad efectiva	195.500,00
Impuesto a la renta	48.875,00
Resultado del período	146.625,00

Gerente

Contador

- El incremento del capital del año 2XX7 fue en efectivo.
- El incremento del aporte de socios del año 2XX7 fue en efectivo.
- El incremento de las reservas del año 2XX7 fue por transferencia de Utilidades del año 2XX6.

Estado de Flujos de Efectivo: Método Directo

Nombre de la empresa S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2XX7
Expresado en USD

MÉTODO DIRECTO

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) Ingreso recibido de clientes	2.085.000,00	A-1
(-) Egreso pagos por compras inventarios	1.085.500,00	A-2
(-) Egreso pagos por gastos administrativos y de ventas y de remuneraciones	833.573,00	A-3
(+) Ingresos financieros	140.000,00	A-4
(-) Egreso pagos por impuestos	45.250,00	A-5
(-) Egresos financieros	35.000,00	A-6
(-) Otras salidas de operación	53.000,00	A-7
(-) Pagos de dividendos	45.750,00	A-8
Total de actividades de operación	126.927,00	

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(+) Recuperación depósitos financieros L/P	45.000,00	A-10
(-) Egreso por compra de propiedad, plantas y equipos	140.000,00	A-9
(-) Egreso por compra de activos intangibles	210.000,00	A-11
Total de actividades de inversión	(305.000,00)	

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

(+) Préstamos bancarios	35.000,00	A-12
(+) Aumento del capital	200.000,00	A-13
(+) Aumento de aporte de socios	20.000,00	A-14
Total de actividades de financiación	255.000,00	

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	76.927,00
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	152.573,00
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	229.500,00

Gerente

Contador

Estado de Flujos de Efectivo: Método Indirecto

Nombre de la empresa S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2XX7
Expresado en USD

MÉTODO DE INDIRECTO

Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	230.000,00
(+) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	190.000,00
(-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	48.875,00
(-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	34.500,00
(-) Pago de dividendos	45.750,00
(+/-) Otros ajustes no operaciones	(25.000,00)
(+) Provisiones cuentas incobrables	40.000,00
(=) Utilidad Ajustada	305.875,00
(+/-) Variación netas cuentas x cobrar clientes	15.000,00
(+/-) Variación depósitos financieros C/P	60.000,00
(+/-) Variación Intereses por cobrar	10.000,00
(+/-) Variación Inventarios	90.000,00
(+/-) Variación activos por impuestos corrientes	(7.000,00)
(+/-) Variación cuentas por pagar proveedores	(45.500,00)
(+/-) Variación participación de trabajadores por pagar	(4.500,00)
(+/-) Variación impuestos por pagar	3.625,00
(+/-) Variación otras cuentas por pagar	10.427,00
(+/-) Variación intereses por pagar	15.000,00
(+/-) Variación pasivos definidos a empleados	10.000,00
Total de actividades de operación	126.927,00

Gerente

Contador

Nota:

Si las variaciones de las cuentas del activo son positivas se restan, si las variaciones de las cuentas del activo son negativas se suman.

Si las variaciones de las cuentas del pasivo son positivas se suman, si las variaciones de las cuentas del pasivo son negativas se restan.

Anexos: EA3

Anexo 1

Ingreso recibido de clientes

Ventas	2.100.000,00
(+) Cuentas por cobrar netas Año 2XX6	245.000,00
(-) Cuentas por cobrar netas Año 2XX7	220.000,00
(-) Ajuste de provisiones de cuentas incobrables	40.000,00
Total	2.085.000,00

Anexo 2

Egreso pagos por compras de inventarios

Inventarios año 2XX7	150.000,00
(+) Costo de ventas	950.000,00
(-) Inventarios año 2XX6	60.000,00
(=) Compras	1.040.000,00
(+) Cuentas por pagar proveedores año 2XX6	230.000,00
(-) Cuentas por pagar proveedores año 2XX7	184.500,00
Total	1.085.500,00

Anexo 3

Egreso por pagos administrativos y de ventas, y remuneraciones

Gastos de administración	460.000,00
(+) Gastos de ventas	355.000,00
(+) Participación de trabajadores	34.500,00
(+) Cuentas por pagar participación de trabajadores año 2XX6	39.000,00
(-) Cuentas por pagar participación de trabajadores año 2XX7	34.500,00
(+) Cuentas varias por pagar año 2XX6	64.573,00
(-) Cuentas varias por pagar año 2XX7	75.000,00
(+) Pasivos por beneficios definidos Año 2XX6	50.000,00
(-) Pasivos por beneficios definidos Año 2XX7	60.000,00
Total	833.573,00

Anexo 4

Ingresos financieros

Ingresos financieros	150.000,00
(+) Intereses por cobrar año 2XX6	5.000,00
(-) Intereses por cobrar año 2XX7	15.000,00
Total	140.000,00

Anexo 5

Egreso pagos por impuestos

Gastos de Impuestos	48.875,00
(+) Impuestos por pagar año 2XX6	55.250,00
(-) Impuestos por pagar año 2XX7	58.875,00
Total	45.250,00

Anexo 6

Gastos financieros

Gastos financieros	50.000,00
(+) Intereses por pagar año 2XX6	10.000,00
(-) Intereses por pagar año 2XX7	25.000,00
Total	35.000,00

Anexo 7

Otras salidas de operación

Depósitos financieros C/P año 2XX7	210.000,00
(-) Depósitos financieros C/P año A2XX6	150.000,00
(+) Activos por impuestos corrientes Año 2XX7	5.000,00
(-) Activos por impuestos corrientes Año 2XX6	12.000,00
Total	53.000,00

Anexo 8

Pagos de dividendos

Utilidades acumuladas año 2XX6	302.875,00
(+) Resultado del período año 2XX6	82.875,00
(-) Aumento de reserva legal (año 2XX7 - año 2XX6)	20.000,00
(-) Aumento de reserva facultativa (año 2XX7 - año 2XX6)	20.000,00
(-) Utilidades acumuladas año 2XX7	300.000,00
Total	45.750,00

Anexo 9

Egreso por compra de propiedad, plantas y equipos

Propiedad, plantas y equipos netos año 2XX7	765.000,00
(+) Gastos de depreciaciones	120.000,00
(-) Propiedad, plantas y equipos netos año 2XX6	720.000,00
(-) Utilidad en venta de activos	25.000,00
Total	140.000,00

Anexo 10

Recuperación de Depósitos Financieros L/P

Depósitos L/P año 2XX6	160.000,00
(-) Depósitos L/P año 2XX7	115.000,00
Total	45.000,00

Anexo 11

Egresos por compra de activos intangibles

Activos intangibles netos Año 2XX7	600.000,00
(+) Amortizaciones	70.000,00
(-) Activos intangibles netos Año 2XX6	460.000,00
Total	210.000,00

Anexo 12

Obligaciones bancarias L/P Año 2XX7	530.000,00
(-) Obligaciones bancarias L/P Año 2XX6	495.000,00
Total	35.000,00

Nota: Si el resultado fuera positivo se considera un ingreso por préstamos bancarios, por el contrario, si el resultado fuera negativo se considera un pago por préstamos bancarios.

Anexo 13

Aumento de capital

Año 2XX7	650.000,00
(-) Año 2XX6	450.000,00
Total	200.000,00

Anexo 14

Aporte de socios

Año 2XX7	45.000,00
(-) Año 2XX6	25.000,00
Total	20.000,00

Gerente

Contador

Ejercicio de Aplicación. EA4.

Datos:

Estado de Situación Financiera

CIA XYZ S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de

Expresado en USD	2018	2017
ACTIVOS		
Efectivo y equivalentes	26.300,00	35.200,00
Cuentas por cobrar clientes	15.000,00	29.000,00
Inventarios	70.000,00	40.000,00
Pagos anticipados	20.000,00	19.000,00
Propiedad, planta y equipo	180.000,00	150.000,00
Depreciaciones acumuladas	(20.000,00)	(25.000,00)
Total de Activos	291.300,00	248.200,00
PASIVOS		
Cuentas por pagar proveedores	18.500,00	9.000,00
Sueldos y beneficios por pagar	16.500,00	15.000,00
Intereses por pagar	8.000,00	12.500,00
Impuestos por pagar	23.375,00	13.500,00
Otros pasivos por pagar	20.000,00	5.200,00
Total de Pasivos	86.375,00	55.200,00
PATRIMONIO		
Capital	70.000,00	50.000,00
Aporte futura capitalización	15.000,00	10.000,00
Reserva legal	19.800,00	15.000,00
Utilidad acumulada	30.000,00	70.000,00
Utilidad del ejercicio	70.125,00	48.000,00
Total de Patrimonio	204.925,00	193.000,00
Total Pasivo y Patrimonio	291.300,00	248.200,00

Gerente

Contador

Estado de Resultado Integral

Cía. XYZ S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre de
Expresado en USD
2018

Ventas	600.000,00
Costo de ventas	315.000,00
Utilidad bruta	285.000,00
Gastos de sueldos	40.000,00
Gastos de servicios básicos	15.000,00
Gastos de publicidad	20.000,00
Otros gastos administrativos	25.000,00
Gastos de ventas	70.000,00
Depreciaciones	5.000,00
Utilidad contable	110.000,00
15% PT	16.500,00
Utilidad antes de impuestos	93.500,00
25% IR	23.375,00
Utilidad del ejercicio	70.125,00

Gerente

Contador

- El incremento del capital del año 2018 fue en efectivo.
- El incremento del aporte de socios del año 2018 fue en efectivo.
- El incremento de las reservas del año 2018 fue por transferencia de Utilidades del año 2017.

Estado de Flujos de Efectivo: Método Directo

Cía. XYZ S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en USD

MÉTODO DIRECTO

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) Ingreso recibido de clientes	614.000,00	A-1
(-) Egreso pagos por compras inventarios	335.500,00	A-2
(-) Egreso pagos por gastos administrativos y de ventas y de remuneraciones	170.200,00	A-3

(+)	Otros ingresos	-	
(-)	Egreso pagos por impuestos	13.500,00	A-4
(-)	Egresos financieros	4.500,00	A-5
(-)	Otras salidas de operación	1.000,00	A-6
(-)	Pagos de dividendos	83.200,00	A-7
Total de actividades de operación	6.100,00		

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(-)	Egreso por compra de propiedad, plantas y equipos	40.000,00	A-8
Total de actividades de inversión	(40.000,00)		

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

(+)	Aumento de capital	20.000,00	A-9
(+)	Aumento de aportes para futura capitalización	5.000,00	A-10
Total de actividades de financiación	25.000,00		

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo **(8.900,00)**

Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo **35.200,00**

Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo **26.300,00**

Gerente

Contador

Estado de Flujos de Efectivo: Método Indirecto

Cía. XYZ S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en USD

MÉTODO DE INDIRECTO

Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	110.000,00
(+) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	5.000,00
(-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	23.375,00
(-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	16.500,00
(-) Pago de dividendos	83.200,00
(+/-) Otros ajustes no operaciones	-
(=) Utilidad ajustada	(8.075,00)
(+/-) Variación cuentas por cobrar clientes	(14.000,00)

(+/-) Variación Inventarios	30.000,00
(+/-) Variación pagos anticipados	1.000,00
(+/-) Variación cuentas por pagar proveedores	9.500,00
(+/-) Variación sueldos y beneficios por pagar	1.500,00
(+/-) Variación intereses por pagar	(4.500,00)
(+/-) Variación impuestos por pagar	9.875,00
(+/-) Variación otros pasivos por pagar	14.800,00
Total de actividades de operación	6.100,00

Gerente	Contador
---------	----------

Nota:

- Si las variaciones de las cuentas del activo son positivas se restan, si las variaciones de las cuentas del activo son negativas se suman.
- Si las variaciones de las cuentas del pasivo son positivas se suman, si las variaciones de las cuentas del pasivo son negativas se restan.

Anexos: EA4

Anexo 1

Ingreso recibido de clientes

Ventas	600.000,00
(+) Cuentas por cobrar netas año anterior	29.000,00
(-) Cuentas por cobrar netas año actual	15.000,00
Total	614.000,00

Anexo 2

Egreso pagos por compras de inventarios

Inventarios año actual	70.000,00
(+) Costo de ventas	315.000,00
(-) Inventarios año anterior	40.000,00
(=) Compras	345.000,00
(+) Cuentas por pagar proveedores año anterior	9.000,00
(-) Cuentas por pagar proveedores año actual	18.500,00
Total	335.500,00

Anexo 3

Egreso por pagos administrativos y de ventas, y remuneraciones

Gastos de sueldos	40.000,00
(+) Gastos de servicios básicos	15.000,00

(+)	Gastos de publicidad	20.000,00
(+)	Otros gastos administrativos	25.000,00
(+)	Gastos de ventas	70.000,00
(+)	Participación de trabajadores	16.500,00
(+)	Sueldos y beneficios por pagar año anterior	15.000,00
(-)	Sueldos y beneficios por pagar año Actual	16.500,00
(+)	Otros pasivos por pagar Año Anterior	5.200,00
(+)	Otros pasivos por pagar Año Actual	20.000,00
Total		170.200,00

Anexo 4

Egreso pagos por impuestos

Gastos de impuestos	23.375,00
(+) Impuestos por pagar año 2XX6	13.500,00
(-) Impuestos por pagar año 2XX7	23.375,00
Total	13.500,00

Anexo 5

Gastos financieros

Gastos financieros	-
(+) Intereses por pagar año anterior	12.500,00
(-) Intereses por pagar año actual	8.000,00
Total	4.500,00

Anexo 6

Otras salidas de operación

Pagos anticipados año actual	20.000,00
(-) Pagos anticipados año anterior	19.000,00
Total	1.000,00

Anexo 7

Pagos de dividendos

Utilidades acumuladas año anterior	70.000,00
(+) Resultado del período año anterior	48.000,00
(-) Aumento de reserva legal (año actual - año anterior)	4.800,00
(-) Utilidades acumuladas año actual	30.000,00
Total	83.200,00

Anexo 8

Egreso por compra de propiedad, plantas y equipos

Propiedad, plantas y equipos netos año actual	160.000,00
(+) Gastos de depreciaciones	5.000,00
(-) Propiedad, plantas y equipos netos año anterior	125.000,00
Total	40.000,00

Anexo 9

Aumento de capital

Año actual	70.000,00
(-) Año anterior	50.000,00
Total	20.000,00

Anexo 10

Aporte de socios

Año actual	15.000,00
(-) Año anterior	10.000,00
Total	5.000,00

Gerente

Contador

Ejercicio de Aplicación. EA5.

Datos:

Estado de Situación Financiera

Cía. XYZ S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de

Expresado en USD	2017	2018
ACTIVOS		
Efectivo y equivalentes al efectivo	50.000,00	20.600,00
Cuentas por cobrar clientes	150.000,00	450.000,00
Provisión acumulada de cuentas por cobrar	(5.000,00)	(9.000,00)
Intereses por cobrar	30.000,00	20.000,00
Inventarios	60.000,00	200.000,00
Pagos anticipados	20.000,00	5.000,00
Inversiones L/P	5.000,00	35.000,00
Propiedad, planta y equipo	120.000,00	160.000,00
Depreciación acumulada	(10.000,00)	(19.000,00)
Total de Activos	420.000,00	862.600,00
PASIVOS		
Cuentas x pagar proveedores	60.000,00	275.000,00
Anticipos de clientes	40.000,00	8.300,00
Remuneraciones por pagar	40.000,00	50.000,00
Intereses por pagar	10.000,00	20.000,00
Cuentas por pagar otros gastos	80.000,00	50.800,00
Impuesto renta por pagar	10.000,00	64.175,00
Participación trabajadores por pagar	13.000,00	45.300,00
Préstamos a largo plazo	20.000,00	7.000,00
Total de Pasivos	273.000,00	520.575,00
PATRIMONIO		
Capital	50.000,00	70.000,00
Aporte de socios para futura capitalización	30.000,00	50.000,00
Reserva legal	12.000,00	15.500,00
Utilidad del ejercicio	20.000,00	192.525,00
Utilidades años anteriores	35.000,00	14.000,00
Total de Patrimonio	147.000,00	342.025,00
Total de Pasivos y Patrimonio	420.000,00	862.600,00

Gerente

Contador

Estado de Resultado Integral

Cía. XYZ S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de diciembre 2018
Expresado en USD

Ventas	2.000.000,00
Costo de ventas	1.300.000,00
Utilidad Bruta	700.000,00
Utilidad en venta de inmueble	10.000,00
Intereses ganados	50.000,00
Gastos sueldos y remuneraciones	100.000,00
Otros gastos	300.000,00
Intereses pagados	40.000,00
Provisiones cuentas incobrables	4.000,00
Depreciaciones	14.000,00
Utilidad Contable	302.000,00
Participación de trabajadores	45.300,00
Base Imponible	256.700,00
Impuesto a la renta	64.175,00
Utilidad del ejercicio	192.525,00

Gerente

Contador

- El aumento de capital fue aportado por los accionistas en efectivo.
- El incremento del aporte de socios del año 2018 fue en efectivo.
- El incremento de las reservas del año 2018 fue por transferencia de Utilidades del año 2017.

Estado de Flujos de Efectivo: Método Directo

Cía. XYZ S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en USD

MÉTODO DIRECTO

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) Ingreso recibido de clientes	1.700.000,00	A-1
(-) Egreso pagos por compras inventarios	1.225.000,00	A-2
(-) Egreso pagos por gastos administrativos y de ventas y de remuneraciones	463.900,00	A-3

(+) Ingresos financieros	60.000,00	A-4
(-) Egreso pagos por impuestos	10.000,00	A-5
(-) Egresos financieros	30.000,00	A-6
(+) Otras entradas / salidas de operación	15.000,00	A-7
(-) Pagos de dividendos	37.500,00	A-8
Total de actividades de operación	8.600,00	

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(-) Egreso por compra de propiedad, plantas y equipos	35.000,00	A-9
(-) Egreso por Inversiones L/P	30.000,00	A-10
Total de actividades de inversión	(65.000,00)	

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

(+) Aumento de capital	20.000,00	A-12
(+) Aumento de aportes para futura capitalización	20.000,00	A-13
(-) Pagos de préstamos	13.000,00	A-11
Total de actividades de financiación	27.000,00	

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo **(29.400,00)**

Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo **50.000,00**

Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo **20.600,00**

Gerente

Contador

Estado de Flujos de Efectivo: Método Indirecto

Cía. XYZ S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en USD

MÉTODO DE INDIRECTO

Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	302.000,00
(+) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	14.000,00
(-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	64.175,00
(-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	45.300,00
(-) Pago de dividendos	37.500,00
(+/-) Otros ajustes no operaciones	(10.000,00)
(+) Provisiones cuentas incobrables	4.000,00

(=) Utilidad ajustada	163.025,00
(+/-) Variación cuentas por cobrar CLIENTES	300.000,00
(+/-) Variación inventarios	140.000,00
(+/-) Variación pagos anticipados	(15.000,00)
(+/-) Variación intereses por cobrar	(10.000,00)
(+/-) Variación cuentas por pagar proveedores	215.000,00
(+/-) Variación anticipos de clientes	(31.700,00)
(+/-) Variación remuneraciones por pagar	10.000,00
(+/-) Variación intereses por pagar	10.000,00
(+/-) Variación otros gastos por pagar	(29.200,00)
(+/-) Variación impuestos por pagar	54.175,00
(+/-) Variación participación de trabajadores por pagar	32.300,00
Total de actividades de operación	8.600,00

Gerente

Contador

Nota:

- Si las variaciones de las cuentas del activo son positivas se restan, si las variaciones de las cuentas del activo son negativas se suman.
- Si las variaciones de las cuentas del pasivo son positivas se suman, si las variaciones de las cuentas del pasivo son negativas se restan.

Anexos: EA5

Anexo 1

Ingreso recibido de clientes

Ventas	2.000.000,00
(+) Cuentas por cobrar netas año anterior	145.000,00
(-) Cuentas por cobrar netas año actual	441.000,00
(-) Ajuste del deterioro de cuentas incobrables	4.000,00
Total	1.700.000,00

Anexo 2

Egreso pagos por compras de inventarios

Inventarios año actual	200.000,00
(+) Costo de ventas	1.300.000,00
(-) Inventarios año anterior	60.000,00
(=) Compras	1.440.000,00
(+) Cuentas por pagar proveedores año anterior	60.000,00
(-) Cuentas por pagar proveedores año actual	275.000,00
Total	1.225.000,00

Anexo 3

Egreso por pagos administrativos y de ventas, y remuneraciones

Gastos sueldos y remuneraciones	100.000,00
(+) Otros gastos	300.000,00
(+) Participación de trabajadores	45.300,00
(+) Anticipos de clientes año anterior	40.000,00
(-) Anticipos de clientes año actual	8.300,00
(+) Remuneraciones x pagar año anterior	40.000,00
(-) Remuneraciones x pagar año actual	50.000,00
(+) Cuentas por pagar otros gastos año anterior	80.000,00
(-) Cuentas por pagar otros gastos año actual	50.800,00
(+) Cuentas por pagar participación de trabajadores año anterior	13.000,00
(-) Cuentas por pagar participación de trabajadores año actual	45.300,00
Total	463.900,00

Anexo 4

Ingresos financieros

Ingresos financieros	50.000,00
(+) Intereses por cobrar Año Anterior	30.000,00
(-) Intereses por cobrar Año Actual	20.000,00
Total	60.000,00

Anexo 5

Egreso pagos por impuestos

Gastos de Impuestos	64.175,00
(+) Impuestos por pagar año anterior	10.000,00
(-) Impuestos por pagar año actual	64.175,00
Total	10.000,00

Anexo 6

Gastos financieros

Gastos financieros	40.000,00
(+) Intereses por pagar año anterior	10.000,00
(-) Intereses por pagar año actual	20.000,00
Total	30.000,00

Anexo 7

Otras salidas de operación

Pagos anticipados año actual	20.000,00
(-) Pagos anticipados año anterior	5.000,00
Total	15.000,00

Anexo 8

Pagos de dividendos

Utilidades acumuladas año anterior	35.000,00
(+) Resultado del período año anterior	20.000,00
(-) Aumento de Reserva Legal (año actual - año anterior)	3.500,00
(-) Utilidades acumuladas año actual	14.000,00
Total	37.500,00

Anexo 9

Egreso por compra de propiedad, plantas y equipos

Propiedad, plantas y equipos netos año actual	141.000,00
(+) Gastos de depreciaciones	14.000,00
(-) Propiedad, plantas y equipos netos año anterior	110.000,00
(-) Utilidad en venta de inmuebles	10.000,00
Total	35.000,00

Anexo 10

Egreso por Inversiones L/P

Inversiones año actual	35.000,00
(-) Inversiones año anterior	5.000,00
Total	30.000,00

Anexo 11

Préstamos L/P año actual	7.000,00
(-) Préstamos L/P año anterior	20.000,00
Total	(13.000,00)

Nota: Si el resultado fuera positivo se considera un ingreso por préstamos bancarios, por el contrario, si el resultado fuera negativo se considera un pago por préstamos bancarios.

Anexo 12

Aumento de capital

Año actual	70.000,00
(-) Año anterior	50.000,00
Total	20.000,00

Anexo 13

Aporte de socios

Año actual	50.000,00
(-) Año anterior	30.000,00
Total	20.000,00

Gerente

Contador



La contabilidad financiera asume un rol decisivo en el quehacer diario de una empresa.

En el libro Resolución de Casos Prácticos de Ejercicios para Estados Financieros se muestra la resolución de los ejercicios que se plantearon en el texto que le precede **"Contabilidad Financiera: Casos Prácticos"**, mostrando en la práctica el manejo de las finanzas a través de casos desarrollados, que surgen del diario vivir de las organizaciones que forman parte del tejido empresarial del Ecuador, analizados tal y como la ética profesional lo demanda.

ISBN: 978-9942-920-90-4

9 789942 920904