

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" – HUÁNUCO

Facultad de Ciencias Contables y Financieras

Asignatura: **Formulación de Estados Financieros. Meritorio N° 01** Fecha: 09-06-2015

Profesor: CPC. Yónel Chocano Figueroa. Estudiante:

Con los siguientes saldos, Formular el Estado de Situación Financiera, usando el **MANUAL PARA LA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA de CONASEV:**

Empresa Cuarto Año SAA

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja	15,000	12,000
Banco (saldo deudor)	75,400	62,000
Banco (saldo acreedor)	18,000	14,000
Valores		
Temporales	9,000	5,000
Permanentes	29,000	18,000
Provisión para Fluctuación de Valores (permanentes)	3,000	2,000
Facturas por Cobrar (corto plazo)	124,000	98,000
Letras por cobrar (corto plazo)	105,000	78,000
Cuentas por Cobrar Diversas		
Corto Plazo	19,000	15,000
Largo Plazo	12,000	9,000
Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa		
Facturas por Cobrar	5,000	4,000
Letras por Cobrar	4,000	3,500
Productos Terminados	95,000	80,000
Materias Primas y Auxiliares	17,000	14,000
Provisión para Desvalorización de Existencias	4,500	4,000
Terrenos	40,000	30,000
Edificios y otras Construcciones	190,000	130,000
Maquinaria, Equipo y Otras Unidades de Explotación	290,000	210,000
Cuentas por Pagar a Vinculadas (saldo acreedor)		
Corto Plazo	25,000	30,000
Largo Plazo	32,000	40,000
Tributos por Pagar	34,000	30,000
Remuneraciones por Pagar	9,000	8,000
Facturas por Pagar (corto plazo)	72,000	64,000
Letras por Pagar (corto plazo)	65,000	52,000
Provisión para Beneficios Sociales	54,000	42,000
Adelanto de CTS	15,000	12,000
Capital Social	450,000	450,000
Resultados Acumulados		

Nota.- El rubro Resultados Acumulados está representado por la diferencia entre el activo, (-) el pasivo y Capital Social.

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" – HUÁNUCO

Facultad de Ciencias Contables y Financieras

Asignatura: **Formulación de Estados Financieros. Meritorio N° 02** Fecha: 09-06-2015

Profesor: CPC. Yónel Chocano Figueroa. Estudiante:

Con los siguientes datos, Formular el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, empleando el **MANUAL PARA LA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA** de CONASEV:

La Distribuidora S.A.C.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja	15,000	20,000
Cuentas Corrientes (saldo deudor)	80,000	100,000
Cuentas Corrientes (saldo acreedor)	12,000	15,000
Valores Temporales	10,000	12,000
Valores Permanentes	30,000	35,000
Provisión para Fluctuación de Valores (permanentes)	3,000	3,500
Facturas por Cobrar (corto plazo)	98,000	105,000
Letras por cobrar (corto plazo)	80,000	90,000
Cuentas por Cobrar Diversas (Corto Plazo)	20,000	25,000
Cuentas por Cobrar Diversas (Largo Plazo)	15,000	20,000
Prov. para Cuentas de Cobranza Dudosa Facturas por Cobrar	8,000	5,000
Prov. para Cuentas de Cobranza Dudosa Letras por Cobrar	4,000	2,000
Productos Terminados	150,000	100,000
Materias Primas y Auxiliares	50,000	30,000
Envases y Embalajes	30,000	20,000
Provisión para Desvalorización de Existencias	13,000	10,000
Edificios y otras Construcciones	2'000,000	1'500,000
Maquinaria, Equipo y Otras Unidades de Explotación	5'000,000	3'000,000
Depreciación y Amortización Acumulada	560,000	345,000
Tributos por Pagar	20,000	45,000
Facturas por Pagar	500,000	300,000
Letras por Pagar	1'000,000	700,000
Provisión para Beneficios Sociales	200,000	50,000
Capital Social
Reservas	50,000	30,000
Resultados Acumulados (incluye utilidad del ejercicio)	350,000	200,000
Ventas de Productos Terminados	300,000	200,000
Descuentos Concedidos	30,000	20,000
Descuentos Obtenidos	5,000	2,000
Costo de Productos Terminados	75,000	50,000
Gastos de Ventas	15,000	8,000
Dividendos	20,000	17,000
Utilidad en Venta de Valores	3,000	- . -
Participación de los Trabajadores	20,800	14,100
Impuesto a la Renta	62,400	42,300
Utilidad del Ejercicio

Nota.- La empresa cuya razón social es **La Distribuidora S.A.C.**, opera en la ciudad de Huánuco y su capital social a la fecha está íntegramente suscrito y pagado por los accionistas.