



LABORATORIO No. 3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
RESTRUCTURACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO DEL 2015
(cifras en quetzales)

ACTIVO		PATRIMONIO Y PASIVO	
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	1,075,760	<u>PATRIMONIO</u>	736,228
Terrenos	543,200	Capital Pagado	400,000
Edificios	525,000	Pre inversión de Utilidades	75,800
(-) Depreciación Acumulada	(112,500)	Reserva Legal	72,128
Maquinaria y Equipo	90,000	Utilidades por Distribuir	110,395
(-) Depreciación Acumulada	(22,500)	Utilidad del Ejercicio	77,905
Mobiliario y Equipo	65,700	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	900,900
(-) Depreciación Acumulada	(13,140)	Hipotecas	900,900
<u>OTROS ACTIVOS</u>	86,746	<u>OTROS PASIVOS</u>	217,000
Inversiones a Largo Plazo	77,500	Utilidades diferidas	55,000
Afiladas y Subsidiarias	9,246	Subsidiarias	70,000
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	2,013,735	Acreeedurías Laborales	92,000
Caja y Bancos	235,705	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	1,322,113
Cuentas por Cobrar	134,583	Proveedores Locales	176,325
Documentos por Cobrar	155,802	Proveedores del Exterior	650,800
Inventarios	985,495	Documentos por Pagar	235,800
Mercadería en Tránsito	305,500	Funcionarios	12,625
Inversiones		Préstamos Bancarios	138,700
Nuevos Almacenes, S.A.	90,500	Impuestos por pagar	38,768
Marcas y Patentes	78,650	Dividendos por Pagar	69,095
(-) Amortización Acumulada	(7,500)		
Gatos pagados por Anticipado	35,000		
TOTAL ACTIVO	3,176,241	TOTAL PASIVO	2,440,013
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,176,241

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Reestructuración de Estados Financieros
Periodo Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
(Cifras expresadas en Quetzales)

Ventas	800,455.00
Costo de Ventas	(431,855.00)
Utilidad Bruta	368,600.00
Gastos de operación	
<u>Gastos de distribución</u>	94,000.00
Comisiones	18,600.00
Prestaciones	21,900.00
Van...	274,600.00



	vienen...	274,600.00
Alquileres Sala de Ventas	30,685.00	
Seguros de Venta	5,415.00	
Vehículo de Reparto	2,400.00	
Material de Empaque	15,000.00	
Utilidad Neta en Ventas		274,600.00
<u>Gastos de Administración</u>		
Sueldos y Salarios	21,320.00	
Prestaciones	17,640.00	
Alquiler Sala de Ventas	15,345.00	
Seguro	8,900.00	
Mantenimiento	13,405.00	
Depreciaciones	6,095.00	
Gastos Diversos	29,985.00	
Papelería y Útiles	5,900.00	
Luz y Agua	2,200.00	
Cuentas Incobrables	26,050.40	
Combustibles y Lubricantes	455.00	147,295.40
Ganancia en operación		127,304.60
Gastos Financieros		
Intereses Bancarios		14,399.60
Utilidad Antes de I.S.R.		112,905.00
Impuesto sobre la renta (Tarifa Especial)	35,000.00	
Ganancia Neta		77,905.00

INFORMACIÓN ADICIONAL:

- La integración de los préstamos bancarios es la siguiente:

Préstamo Hipotecario	Q. 185,500
Préstamo Prendario (11 Meses)	155,000
Préstamo Fiduciario (4 Meses)	98,200
	<u>¿?</u>
- El departamento contable y la empresa NO calculan la reserva legal; no aplicar.
- El Contador General de la empresa tenía dentro de los activos de la empresa una cuenta por cobrar a la Subsidiaria por valor de Q. 45.000.00, la cual al momento de revisar el balance se dio cuenta que en pasivo existían saldos por pagar por un monto de Q. 40,000, por lo que toma la decisión de compensar dichos saldos.
- El saldo de bancos incluye un fondo de Pensiones de Q. 10.000 y vence de 10 años.
- Saldo de las cuentas por cobrar se integra así:

Clientes	Q. 176,000
Deudores Varios	5,900
Estimación cuentas Incobrables	<u>(28,100)</u>
	<u>¿?</u>
- Nuestro proveedor nos concede crédito de 60 días y las compra durante el año fueron de Q. 2,050,000.00



- 7) Documentos por Cobrar se integra de la siguiente forma:
- | | |
|------------------------------------|---------------|
| Inversiones Nuevos Almacenes, S.A. | |
| (3Meses) | Q. 8,700 |
| Documentos por cobrar | <u>45,300</u> |
| | ¿? |
- 8) El capital de la empresa está representado por 2,300 acciones comunes con valor nominal de Q. 120.00 cada una
- 9) La empresa tiene como política decretar la cantidad de Q. 6,700 en concepto de dividendos de las utilidades del ejercicio.
- 10) Formando parte del inventario se encuentran Q. 150,000 que garantizan un préstamo prendario Bono de Prenda a un año plazo.
- 11) De las Inversiones Nuevos Almacenes, S.A. Q. 31,000 serán negociables a 6 años.
- 12) Dentro del saldo de caja y bancos se encuentra un sobre giro de Q. 50,000
- 13) Los gastos pagados por anticipado representan los seguros de un año.
- 14) En el Rubro de inventarios, existen productos inservibles considerados como chatarra, pero el Gerente de Repuestos manifiesta que tiene comprador, por lo que de este no se considera obsoleto equivale a Q. 11.000.00
- 15) Dentro de los documentos por pagar se encuentra una factura por concepto de compra de artículos para la venta por valor de Q. 9,320.00
- 16) Saldo de funcionarios está garantizado por un pagare de Q. 50,000.00 a favor de la empresa.
- 17) En el saldo de acreedurias laborales se encuentran las siguientes prestaciones:
- | | |
|--------------|---------------|
| Vacaciones | Q. 18,600 |
| Aguinaldo | 13,505 |
| Bonificación | 9,900 |
| Bono 14 | <u>18,900</u> |
| | ¿? |
- 18) Dentro de la cuentas por cobrar existen saldos incobrables por valor de Q. 50.000.00, pero al consultarle al contador indico que el gerente no lo que registrar debido a que disminuiría la utilidad y por ende le afectaría su bonificación.
- 19) Dentro del saldo de alquileres sala de ventas se encontraba Q. 22,300.00 que forman parte del costo por constituir el alquiler de un kiosco temporal por una promocionar un nuevo artículo.
- 20) Gastos diversos se incluyeron Q. 16,000.00 por concepto de intereses.
- 21) Las prestaciones corresponden a las normativas legales, por lo deben de ajustarse de acuerdo a la normativa PYMES.