Respuesta Sugerida para el caso de la empresa LVG SAS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA** | | | |
| **Empresa LVG** | | | |
| **POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2016 Y 2015** | | | |
|  |  |  |  |
|  | Dic 31, 2016 | Dic 31, 2015 | Ene 1, 2015 |
| **Activos** |  |  |  |
| **Activos corrientes** |  |  |  |
| Inventarios corrientes | 3.662.656.467 | 4.748.814.888 | 1.103.537.828 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes | 605.568.083 | 769.021.541 | 1.241.959.707 |
| Activos por impuestos corrientes, corriente | 13.546.000 | 67.560.000 | 67.560.000 |
| Otros activos financieros corrientes | 3.103.000.000 | 2.301.000.000 | 3.341.698.548 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 637.247.266 | 798.282.273 | 785.779.000 |
| **Activos corrientes totales** | **8.022.017.817** | **8.684.678.703** | **6.540.535.083** |
| **Activos no corrientes** |  |  |  |
| Propiedades, planta y equipo | 8.552.841.577 | 8.309.303.764 | 8.715.765.951 |
| Propiedad de inversión | 820.000.000 | 750.000.000 | 700.000.000 |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía | 185.000.000 | 195.000.000 | 230.000.000 |
| Inversiones en subsidiarias | 850.000.000 | 850.000.000 | 850.000.000 |
| Activos biológicos no corrientes, al valor razonable | 501.000.000 | 450.000.000 | 337.500.000 |
| Otros activos financieros no corrientes | 456.000.000 | 456.000.000 | 456.000.000 |
| **Total de activos no corrientes** | **11.364.841.577** | **11.010.303.764** | **11.289.265.951** |
| **Total de activos** | **19.386.859.395** | **19.694.982.467** | **17.829.801.035** |
|  |  |  |  |
| **Pasivos** |  |  |  |
| **Pasivos no corrientes** |  |  |  |
| Otras provisiones no corrientes | 439.257.457 | 401.694.457 | 331.431.457 |
| Pasivo por impuestos diferidos | 631.620.978 | 754.620.978 | 611.620.978 |
| Otros pasivos financieros no corrientes | 192.950.581 | 893.996.996 | 1.521.725.195 |
| **Total de pasivos no corrientes** | **1.263.829.015** | **2.050.312.431** | **2.464.777.630** |
| **Pasivos corrientes** |  |  |  |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 1.487.213.347 | 2.424.560.730 | 2.030.440.730 |
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente | 680.000.000 | 516.000.000 | 254.000.000 |
| Otros pasivos financieros corrientes | 908.064.296 | 758.064.296 | 758.064.296 |
| **Pasivos corrientes totales** | **3.075.277.643** | **3.698.625.026** | **3.042.505.026** |
| **Total pasivos** | **4.339.106.658** | **5.748.937.457** | **5.507.282.656** |
|  |  |  |  |
| **Patrimonio** |  |  |  |
| Capital emitido | 3.863.708.769 | 3.863.708.769 | 3.863.708.769 |
| Ganancias acumuladas | 11.184.043.968 | 10.082.336.242 | 8.458.809.610 |
| Total patrimonio atribuible a propietarios de la controladora | **15.047.752.737** | **13.946.045.011** | **12.322.518.379** |
| Participaciones no controladoras | - | - | - |
| **Patrimonio total** | **15.047.752.737** | **13.946.045.011** | **12.322.518.379** |
| **Total de patrimonio y pasivos** | **19.386.859.395** | **19.694.982.467** | **17.829.801.035** |

Ver colores en el Excel para identificar de donde se toma cada partida de los estados financieros

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL** | | |
| **Empresa LVG** | | |
| **POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2016 Y 2015** | | |
|  |  |  |
|  | Dic 31, 2016 | Dic 31, 2015 |
|  |  |  |
| Ingresos de actividades ordinarias | 16.401.000.000 | 17.767.750.000 |
| Costo de ventas | - 11.174.764.998 | - 11.188.627.998 |
| **Ganancia bruta** | **5.226.235.002** | **6.579.122.002** |
| Otros ingresos | 724.654.000 | 771.000.000 |
| Gastos de administración | - 3.968.763.187 | - 4.098.462.188 |
| Otros gastos | - 24.000.000 | - 89.000.000 |
| Otras ganancias (pérdidas) | 875.980.000 | - 770.063.300 |
| Ingresos financieros | 62.728.792 | 64.904.214 |
| Costos financieros | - 244.580.881 | - 315.599.097 |
| **Ganancia (pérdida), antes de impuestos** | **2.652.253.726** | **2.141.901.632** |
| Ingreso (gasto) por impuestos | - 563.746.000 | - 611.187.500 |
| **Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas** | **2.088.507.726** | **1.530.714.132** |
| **Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas** | 13.200.000 | 92.812.500 |
| **Ganancia (pérdida)** | **2.101.707.726** | **1.623.526.632** |

Ver colores en el Excel para identificar de donde se toma cada partida de los estados financieros

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Dic 31, 2016 | Dic 31, 2015 |
|  |  |  |
| **Estado de cambios en el patrimonio** |  |  |
| **Patrimonio al comienzo del periodo** | **13.946.045.011** | **12.322.518.379** |
| **Cambios en el patrimonio** |  |  |
| Resultado integral |  |  |
| Ganancia (pérdida) | 2.101.707.726 | 1.623.526.632 |
| Otro resultado integral | - | - |
| **Resultado integral total** | **2.101.707.726** | **1.623.526.632** |
| Emisión de patrimonio | - | - |
| Dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios | - 1.000.000.000 | - |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio | - | - |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio | - | - |
| **Total incremento (disminución) en el patrimonio** | **1.101.707.726** | **1.623.526.632** |
| **Patrimonio al final del periodo** | **15.047.752.737** | **13.946.045.011** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS** | | | | |
| **Empresa LVG** | | | | |
| **POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2016 Y 2015** | | | | |
|  |  | |  | |
|  | Dic 31, 2016 | | Dic 31, 2015 | |
|  |  | |  | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 16.401.000.000 | | 17.767.750.000 | |
| Costo de ventas | - 11.174.764.998 | | - 11.188.627.998 | |
| **Ganancia bruta** | **5.226.235.002** | | **6.579.122.002** | |
| Otros ingresos | 724.654.000 | | 771.000.000 | |
| Gastos de administración | - 3.968.763.187 | | - 4.098.462.188 | |
| Otros gastos | - 24.000.000 | | - 89.000.000 | |
| Otras ganancias (pérdidas) | 875.980.000 | | - 770.063.300 | |
| Ingresos financieros | 62.728.792 | | 64.904.214 | |
| Costos financieros | - 244.580.881 | | - 315.599.097 | |
| **Ganancia (pérdida), antes de impuestos** | **2.652.253.726** | | **2.141.901.632** | |
| Ingreso (gasto) por impuestos | - 563.746.000 | | - 611.187.500 | |
| **Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas** | **2.088.507.726** | | **1.530.714.132** | |
| **Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas** | 13.200.000 | | 92.812.500 | |
| **Ganancia (pérdida)** | **2.101.707.726** | | **1.623.526.632** | |
|  |  | |  | |
| **Ganancias acumuladas al comienzo del periodo** | **10.082.336.242** | | **8.458.809.610** | |
| Dividendos declarados y pagados o por pagar | - 1.000.000.000 | | - | |
| Incremento (disminución) por correcciones de errores, o por cambios en políticas contables | - | | - | |
| **Ganancias acumuladas al final del periodo** | **11.184.043.968** | | **10.082.336.242** | |
|  |  | |  | |
| **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO** | | | | | |
| **Empresa LVG** | | | | | |
| **POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2016 Y 2015** | | | | | |
|  | |  | |  | |
| **Estado de flujos de efectivo, método directo** | | **Dic 31, 2016** | | **Dic 31, 2015** | |
|  | |  | |  | |
| **Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación** | |  | |  | |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | | 17.399.453.458,12 | | 19.646.938.166,04 | |
| Cobros procedentes de otros ingresos de actividades ordinarias | | 712.000.000,00 | | 726.000.000,00 | |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | | - 13.795.734.577,00 | | - 17.774.973.359,00 | |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | | - 1.632.540.383,27 | | - 1.654.000.000,00 | |
| Dividendos recibidos | | 12.654.000,00 | | 45.000.000,00 | |
| Intereses pagados | | - 207.017.880,62 | | - 280.336.096,91 | |
| Intereses recibidos | | 62.728.791,69 | | 64.904.214,44 | |
| Impuestos a las ganancias (pagados) | | - 475.532.000,00 | | - 254.000.000,00 | |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación** | | **2.076.011.408,92** | | **519.532.924,58** | |
| **Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión** | |  | |  | |
| Otros cobros por la venta de instrumentos de deuda de otras entidades | | - | | 120.698.547,51 | |
| Compras de propiedades, planta y equipo | | - 650.000.000,00 | | - 0,00 | |
| Compras de activos intangibles | | - 36.000.000,00 | | - | |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión** | | **- 686.000.000,00** | | **120.698.547,51** | |
| **Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación** | |  | |  | |
| Reembolsos de préstamos | | - 551.046.415,44 | | - 627.728.199,15 | |
| Dividendos pagados | | - 1.000.000.000,00 | | - | |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación | | **- 1.551.046.415,44** | | **- 627.728.199,15** | |
| **Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo** | | **- 161.035.006,52** | | **12.503.272,94** | |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo** | | 798.282.272,94 | | 785.779.000,00 | |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo** | | 637.247.266,42 | | 798.282.272,94 | |

**Notas sobre la elaboración del flujo de efectivo**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios** | **17.399.453.458,12** | **19.646.938.166,04** |
| Ingresos de actividades ordinarias | 16.401.000.000,00 | 17.767.750.000,00 |
| Ingresos por ventas de restaurante | 835.000.000,00 | 1.406.250.000,00 |
| Saldo inicial cuentas por cobrar comerciales | 769.021.541,31 | 1.241.959.707,36 |
| Saldo final cuentas por cobrar comerciales | - 605.568.083,19 | - 769.021.541,31 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias** | **712.000.000,00** | **726.000.000,00** |
| Otros ingresos | 724.654.000,00 | 771.000.000,00 |
| Menos flujo de dividendos recibidos | - 12.654.000,00 | - 45.000.000,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios** | **- 13.795.734.577,00** | **- 17.774.973.359,00** |
| Costo de ventas | - 11.174.764.998,00 | - 11.188.627.998,00 |
| Gastos de administración | - 3.968.763.187,00 | - 4.098.462.188,00 |
| Saldo inicial de cuentas por pagar comerciales | - 2.424.560.730,00 | - 2.030.440.730,00 |
| Saldo final de cuentas por pagar comerciales | 1.487.213.346,73 | 2.424.560.730,00 |
| Saldo inicial inventarios | 4.748.814.888,00 | 1.103.537.828,00 |
| Saldo final inventarios | - 3.662.656.467,00 | - 4.748.814.888,00 |
| Saldo inicial activos biológicos | 450.000.000,00 | 337.500.000,00 |
| Saldo final activos biológicos | - 501.000.000,00 | - 450.000.000,00 |
| Variación del valor razonable de activos biológicos | 26.000.000,00 | 34.500.000,00 |
| Flujo asignado a pagos a empleados | 1.632.540.383,27 | 1.654.000.000,00 |
| Costos de venta restaurante | - 815.000.000,00 | - 1.265.625.000,00 |
| Gasto por depreciación | 406.462.187,00 | 406.462.187,00 |
| Gasto por amortizaciones | 46.000.000,00 | 35.000.000,00 |
| Gasto por deterioro de inventarios | - 11.500.000,00 | - |
| Gasto por deterioro de cuentas por cobrar | - 12.500.000,00 | - 54.000.000,00 |
| Diferencia en cambio de partidas monetarias diferentes al efectivo y equivalentes | - 22.020.000,00 | 65.436.700,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Pagos a y por cuenta de los empleados** | **- 1.632.540.383,27** | **- 1.654.000.000,00** |
| Gastos por beneficios a los empleados | - 1.655.200.000,00 | - 1.660.500.000,00 |
| Saldo inicial de cuentas por pagar empleados | - 52.065.730,00 | - 45.565.730,00 |
| Saldo final de cuentas por pagar empleados | 74.725.346,73 | 52.065.730,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Dividendos recibidos** | **12.654.000,00** | **45.000.000,00** |
| Ingresos por dividendos | 12.654.000,00 | 45.000.000,00 |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Intereses pagados** | **- 207.017.880,62** | **- 280.336.096,91** |
| Costos financieros | - 244.580.880,62 | - 315.599.096,91 |
| Financiación implicita provisiones | 37.563.000,00 | 35.263.000,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Intereses recibidos** | **59.196.712,69** | **63.046.106,44** |
| Ingresos financieros | 62.728.791,69 | 64.904.214,44 |
| Financiación implicita cuentas por cobrar | - 3.532.079,00 | - 1.858.108,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)** | **- 475.532.000,00** | **- 254.000.000,00** |
| Ingreso (gasto) por impuestos | - 563.746.000,00 | - 611.187.500,00 |
| Gastos por impuesto ganancias- restaurante | - 6.800.000,00 | - 47.812.500,00 |
| Saldo inicial pasivos por impuestos corrientes | - 516.000.000,00 | - 254.000.000,00 |
| Saldo final pasivos por impuestos corrientes | 680.000.000,00 | 516.000.000,00 |
| Saldo inicial pasivos por impuestos diferidos | - 754.620.978,00 | - 611.620.978,00 |
| Saldo final pasivos por impuestos diferidos | 631.620.978,00 | 754.620.978,00 |
| Saldo inicial activos por impuestos corrientes | 67.560.000,00 | 67.560.000,00 |
| Saldo final activos por impuestos corrientes | - 13.546.000,00 | - 67.560.000,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades** | **-** | **120.698.547,51** |
| Saldo inicial de otros activos financieros | 2.757.000.000,49 | 3.797.698.548,00 |
| Saldo final de otros activos financieros | - 3.559.000.000,49 | - 2.757.000.000,49 |
| Variación del valor razonable de instrumentos de patrimonio | 802.000.000,00 | - 920.000.000,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Propiedad, planta y equipo** | **- 650.000.000,00** | **- 0,00** |
| Saldo inicial de propiedad, planta y equipo | 8.309.303.764,44 | 8.715.765.951,44 |
| Saldo final de propiedad, planta y equipo | - 8.552.841.577,45 | - 8.309.303.764,44 |
| Gasto por depreciación | - 406.462.187,00 | - 406.462.187,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Intangibles** | **- 36.000.000,00** | **-** |
| Saldo inicial de intangibles | 195.000.000,00 | 230.000.000,00 |
| Saldo final de intangibles | - 185.000.000,00 | - 195.000.000,00 |
| Gasto por amortización de intangibles | - 46.000.000,00 | - 35.000.000,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Préstamos tomados o pagados** | **- 551.046.415,44** | **- 627.728.199,15** |
| Saldo inicial otros pasivos financieros | - 1.652.061.292,15 | - 2.279.789.491,31 |
| Saldo final otros pasivos financieros | 1.101.014.876,71 | 1.652.061.292,15 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Dividendos pagados** | **- 1.000.000.000,00** | **-** |
| Saldo inicial ganancias acumuladas | - 10.082.336.241,52 | - 8.458.809.609,98 |
| Saldo final ganancias acumuladas | 11.184.043.967,59 | 10.082.336.241,52 |
| Resultados del ejercicio | - 2.101.707.726,07 | - 1.623.526.631,54 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **Año 2016** | **Año 2015** |
| **Provisiones- efecto financiero** | **37.563.000,00** | **35.263.000,00** |
| Saldo inicial provisiones | - 401.694.456,51 | - 331.431.456,51 |
| Saldo final provisiones | 439.257.456,51 | 401.694.456,51 |
| Gasto por provisiones | - | - 35.000.000,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |