

## Ejemplo: Estados Financieros

COMPAÑÍA EJEMPLO, S. A.

BALANCES GENERALES

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004

ACTIVO	2005	2004
CORRIENTE:		
Efectivo	Q 1,800,000	Q 1,250,000
Inversiones	3,000,000	1,000,000
Cuentas por cobrar		
Clientes	6,000,000	7,000,000
Impuestos	2,550,000	2,075,000
Otras	600,000	375,000
	9,150,000	9,450,000
Estimación por incobrabilidad	(1,050,000)	(575,000)
	8,100,000	8,875,000
Inventarios	10,000,000	8,000,000
	22,900,000	19,125,000
ACTIVOS FIJOS		
Costo histórico	72,000,000	63,000,000
Menos - Depreciación Acumulada	(36,000,000)	(31,500,000)
	36,000,000	31,500,000
OTROS ACTIVOS		
Costo histórico	3,900,000	3,000,000
Menos - Depreciación Acumulada	(1,800,000)	(1,125,000)
	2,100,000	1,875,000
Total de activo	Q 61,000,000	Q 52,500,000

## Ejemplo: Estados Financieros

### PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	2005	2004
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE:</b>		
Préstamos bancarios	Q 3,000,000	Q 2,500,000
Cuentas por pagar	4,000,000	3,250,000
Sobregiros bancarios	1,350,000	825,000
Prestaciones laborales	<u>2,550,000</u>	<u>2,300,000</u>
Total de pasivo corriente	10,900,000	8,875,000
<b>PRÉSTAMOS BANCARIOS</b>		
A LARGO PLAZO	15,000,000	11,500,000
PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES	<u>6,700,000</u>	<u>6,000,000</u>
Total de pasivo	<u>32,600,000</u>	<u>26,375,000</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>		
Capital autorizado y pagado	21,000,000	18,000,000
Reserva legal	700,000	425,000
Utilidades acumuladas	2,900,000	5,000,000
Utilidad neta del año	3,324,000	2,500,000
Otro resultado integral acumulado	<u>476,000</u>	<u>200,000</u>
Total de patrimonio de los accionistas	<u>28,400,000</u>	<u>26,125,000</u>
Total de pasivo y patrimonio	<u>Q 61,000,000</u>	<u>Q 52,500,000</u>

## Ejemplo: Estados Financieros

COMPAÑÍA EJEMPLO, S. A.  
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL TOTAL  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2005

### NO SE MUESTRA COMPARATIVO, FIN PRÁCTICO ILUSTRAR OTRO RESULTADO INTEGRAL

#### ESTADO DE RESULTADOS

VENTAS	Q	32,517,390
COSTO DE VENTAS		<u>15,800,000</u>
Utilidad bruta en ventas		<u>.....16,717,390</u>
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos de ventas		5,600,000
Gastos de administración		<u>4,800,000</u>
Utilidad operativa		<u>.....6,317,390</u>
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS - Neto		<u>(1,500,000)</u>
Pérdida antes de Impuesto Sobre la Renta		4,817,390
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		<u>(1,493,390)</u>
Utilidad neta del año	Q	<u>3,324,000</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
Ajuste al valor razonable de instrumentos financieros mantenidos para la venta		<u>276,000</u>
Otro resultado integral del año	Q	<u>276,000</u>
Otro resultado integral total	Q	<u><u>3,600,000</u></u>

## Ejemplo: Estados Financieros

COMPAÑÍA EJEMPLO, S. A.

ESTADO DE MOVIMIENTOS DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
Por los años terminado el 31 de diciembre de 2005

### NO SE MUESTRA COMPARATIVO, FIN PRÁCTICO ILUSTRAR OTRO RESULTADO INTEGRAL

#### CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO:

Saldo inicial	Q	18,000,000
Más -Capitalización de utilidades acumuladas		<u>3,000,000</u>
Saldo final		<u>21,000,000</u>

#### RESERVA LEGAL

Saldo inicial		425,000
Más (menos) -Reserva legal sobre utilidades 2004		<u>275,000</u>
Saldo final		<u>700,000</u>

#### UTILIDADES ACUMULADAS

Saldo inicial		5,000,000
Más -		
Traslado de utilidad neta del año anterior		2,500,000
Traslado hacia reserva legal		(275,000)
Pago de dividendos		(1,325,000)
Capitalización de utilidades acumuladas		<u>(3,000,000)</u>
Saldo final		<u>2,900,000</u>

#### UTILIDAD NETA DEL AÑO

Saldo inicial		2,500,000
Más (menos)-		
Traslado a utilidades acumuladas		(2,500,000)
Utilidad neta del año		<u>3,324,000</u>
Saldo final		3,324,000

#### OTRO RESULTADO INTEGRAL ACUMULADO

Saldo inicial		200,000
Más (menos)-		
Incremento neto del año (ver Estado Resultados Integral)		<u>276,000</u>
Saldo final		<u>476,000</u>

Total del patrimonio de los accionistas	Q	<u><u>28,400,000</u></u>
---	---	--------------------------

## Ejemplo: Estados Financieros

COMPAÑÍA EJEMPLO, S. A.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2005

### NO SE MUESTRA COMPARATIVO, FIN PRÁCTICO ILUSTRAR OTRO RESULTADO INTEGRAL

#### FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad neta del año	Q	3,600,000
Partidas en conciliación entre la utilidad neta y el efectivo neto provisto por actividades de operación		
Depreciaciones		5,500,000
Indemnizaciones		900,000
Pérdida en ventas de activos fijos		500,000
Estimación para cuentas incobrables		825,000
Amortizaciones		1,575,000
		12,900,000

#### Cambios netos en activos y en pasivos:

Clientes		650,000
Impuestos por Cobrar		(475,000)
Otras cuentas por cobrar		(225,000)
Inventarios		(2,000,000)
Adquisición de otros activos		(1,800,000)
Cuentas por pagar		750,000
Sobregiros bancarios		525,000
Prestaciones laborales		250,000
Pago de indemnizaciones		(200,000)
		(2,525,000)

Efectivo neto obtenido de (aplicado a)

las actividades de operación 10,375,000

#### FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Nuevas inversiones		(3,000,000)
Liquidación de inversiones existentes		1,000,000
Adquisición de activos fijos		(11,000,000)
Venta de activos fijos		500,000

Efectivo neto aplicado a las actividades

de inversión por adquisición de activos fijos (12,500,000)

## Ejemplo: Estados Financieros

### FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Ampliación de préstamos bancarios	10,000,000
Pago de préstamos bancarios	(6,000,000)
Pago de dividendos	(1,325,000)
	<hr/>
Efectivo neto aplicado a las	
actividades de financiamiento	<u>2,675,000</u>
AUMENTO NETO DE EFECTIVO	550,000
EFECTIVO, al inicio del año	1,250,000
	<hr/>
EFECTIVO, al final del año	<u><u>Q 1,800,000</u></u>

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados.