

Caso “La Comercial, S.A.”

Martha Hernández, CEO de “La Comercial, S.A.”, le encomienda como administrador financiero de la empresa lo siguiente:

- Elaborar el Estado de Flujo de efectivo, con los estados financieros proporcionados: Balance General y Estado de Resultados.
- Elaborar un reporte sobre la importancia de éste y su relación con otros estados financieros, para la toma de decisiones.

BALANCE GENERAL

CONCEPTO	31/DIC/19	31/DIC/20	DIFERENCIAS
ACTIVO			
	\$	\$	
Caja y bancos	500	410	
Clientes	800	1,000	
Deudores	100	200	
Inventario	800	800	
Equipo de oficina	2,300	2,600	
Depreciación	400	800	
Inversión en subsidiarias	50	100	
Suma del Activo	\$4,150	\$4,310	
PASIVO			
Proveedores	500	300	
Acreedores	450	350	
Préstamo Bancario a largo plazo	1,100	1,400	
SUMA DEL PASIVO	\$2,050	\$2,050	
CAPITAL			
Capital social	1,200	1,350	

Utilidad del ejercicio	200	200	
Utilidad para aplicar	600	600	
Reserva Legal	100	110	
Suma de Capital	\$2,100	\$2,260	
Suma del pasivo y capital	\$4,150	\$4,310	

ESTADO DE RESULTADOS 31 DE DICIEMBRE 2020

CONCEPTO	\$
Ventas	8,850
Costo de ventas	6,200
Utilidad bruta	2,650
Gastos de operación	2,250
Utilidad neta Antes de PTU E ISR	400
PTU E ISR	200
UTILIDAD NETA DESPUES DE PTU E ISR	\$200