Guía Caso “La Comercial, S.A.”

El estado de cambios en la situación financiera (Flujo de efectivo) tiene como propósito proporcionar información trascendente y resumida relacionada a un período determinado, lo anterior, para que quienes vayan a hacer uso de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por otros estados financieros.

Ha llegado el momento de poner en práctica lo revisado, tendrás que analizar los datos de una empresa ficticia que se facilitan en el caso “La Comercial S.A.” en donde te requieren el desarrollo del Estado de Flujo de Efectivo, partiendo del reporte del Balance general y del Estado de Resultado.

Para tal fin te proponemos las siguientes preguntas que te orientarían en tu desempeño, dado las consignas del caso:

¿Qué utilidad tiene el análisis del “Flujo de efectivo” respecto a la toma de decisiones en una empresa?, con relación al caso revisado ¿qué recomendaciones harías para esta empresa fundadas a partir de la elaboración de dicho estado financiero?

¿Qué es un recurso generado (utilizado) por el financiamiento?, ¿de qué manera queda ejemplificado en el caso revisado?

Con la información facilitada en el caso, ¿Qué recomendaciones o conclusiones podrías sacar a partir de la elaboración del estado de variaciones en el capital contable?

LA COMERCIAL, S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(Método indirecto)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad Neta	200
Clientes	-200
Depreciación	400
Inversión en subsidiarias	-50
Proveedores	-200
Reserva legal	10
Flujo de efectivo por actividades de operación	160

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Equipo de oficina	-300
Flujo de efectivo por actividades de inversión	-300

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Deudores diversos	-100
Acreedores	-100
Préstamos bancarios a largo plazo	300
Capital social	150
Dividendos	-200
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento	50

Variaciones del flujo	-90
Efectivo al 31 de dic 2019	500
Flujo de efectivo al final del periodo	410