

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Área Académica: Licenciatura en contaduría

Profesor(a): L.C. María Eugenia Alcántara Hernández

Periodo: Enero – Junio 2014

TEMA

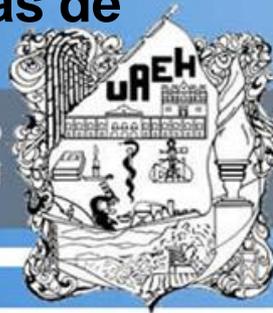
Resumen

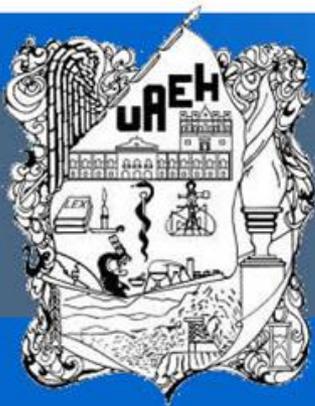
Esta unidad ayuda elaborar el estado de flujo de efectivo de la empresa para el estudio y análisis de los elementos integradores que intervienen en las operaciones contables con la finalidad de entender los cambios y las relaciones del efectivo en la empresa.

Abstract

This unit helps prepare the cash flow statement of the company for the study and analysis of the elements involved in integrating accounting operations in order to understand the changes and relationships of cash in the company.

Keywords: Estado de flujo de efectivo, objeto, utilidad, formas de elaboracion.

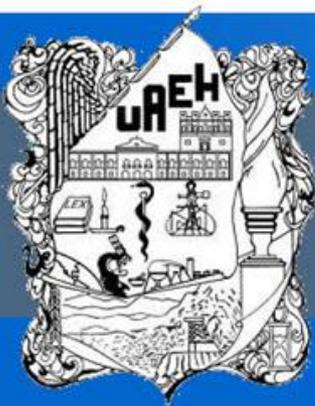




UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

UNIDAD 5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

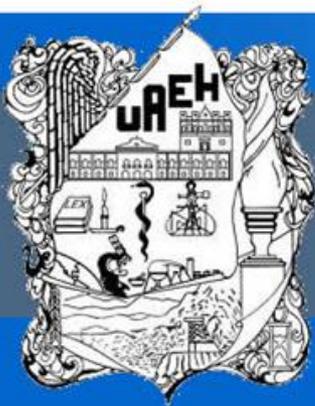


UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

5.1 CONCEPTO, OBJETO Y UTILIDAD PRACTICA

CONCEPTO

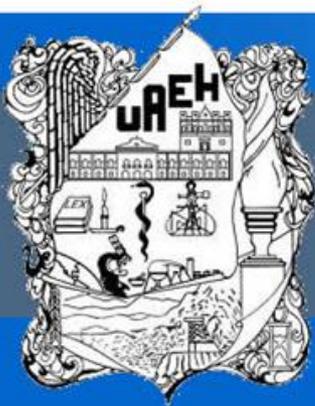
Muestra información acerca de los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad en el periodo, clasificados por actividades de operación, de inversión o de financiamiento



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

OBJETO

- 1) Evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos.
- 2) Conocer y evaluar las razones de las diferencias entre la utilidad neta y los recursos generados o utilizados en la operación.

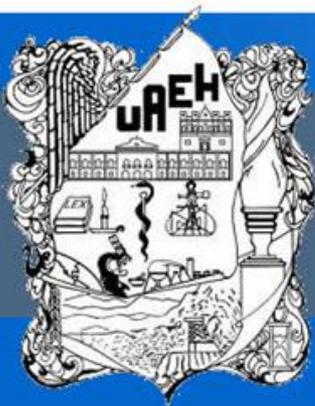


UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

OBJETO:

- 3) Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones, para pagar dividendos y, en tal caso, anticipar las necesidades de obtener financiamiento.

- 4) Evaluar los cambios experimentados en la situación financiera de la empresa derivados de transacciones de inversión y financiamiento ocurridos durante el periodo.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

UTILIDAD PRACTICA

La información que comunica este estado financiero debe ser de utilidad para:

- Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos.
- Evaluar la solvencia y liquidez de la entidad.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

UTILIDAD PRACTICA

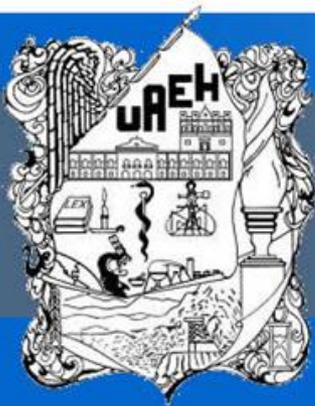
- Evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos mediante sus actividades operativas.
- Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad, así como su rendimiento.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

UTILIDAD PRACTICA

- Conocer de que recursos financieros dispone la entidad para llevar a cabo sus fines, es decir, como los obtuvo y como los aplico.

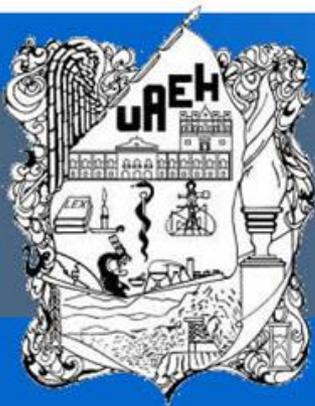


UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

5.2 ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS

ORIGEN DE RECURSOS:

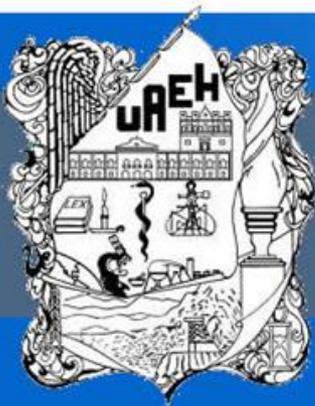
1. De la utilidad neta
2. Por disminuciones de activo
3. Por aumento de capital
4. Por aumentos de pasivo



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

APLICACIÓN DE RECURSOS:

1. Al absorber la pérdida neta.
2. Por aumento de activo
3. Por disminución de capital
4. Por disminución de pasivo

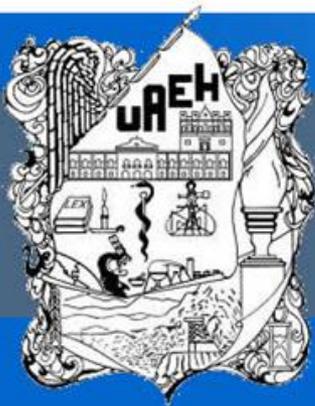


UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

5.3 FORMAS DE PRESENTACION

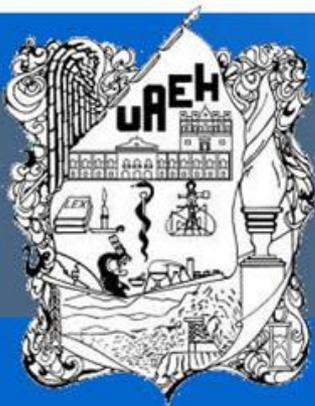
Existen dos formas de presentación:

- 1) Método directo (Detallado)
- 2) Método indirecto (Concentrado)



5.4 Metodología de elaboración

- 1) Se requieren dos estados de posición financiera un inicial y final.
- 2) Hacer comparaciones con el ejercicio base.
- 3) Determinar los aumentos y disminuciones

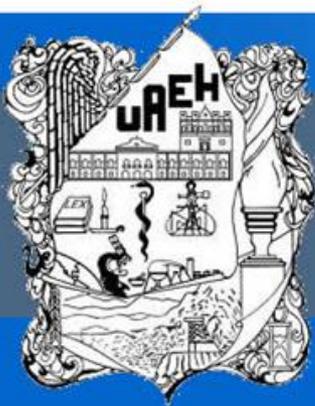


UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

5.4 Metodología de elaboración

- 4) Clasificar los aumentos y disminuciones como orígenes y aplicaciones.

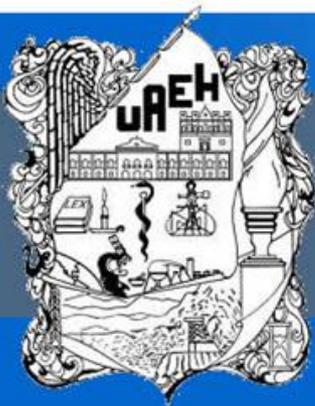
- 5) Elaborar estado de flujo de efectivo clasificando las partidas en operación, financiamiento e inversión.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

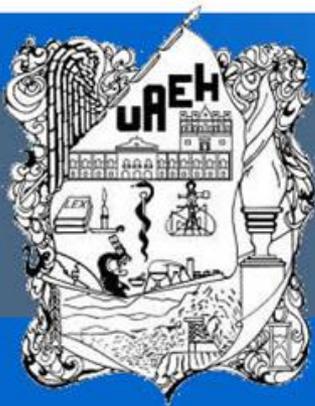
5.4 Metodología de elaboración

6) Las partidas de operación son todas aquellas cuentas donde se obtienen y/o aplican recursos para realizar la actividad principal de la entidad.



5.4 Metodología de elaboración

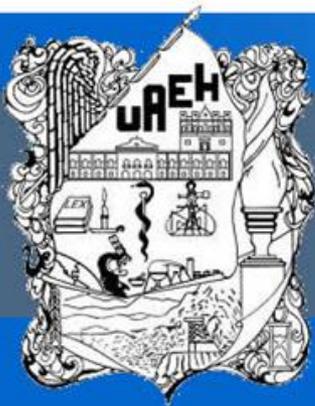
- 7) Las partidas de financiamiento son todas aquellas cuentas donde se obtienen y/o aplican recursos de terceras personas o, en su caso, de los propietarios de la entidad, para sufragar las actividades de operación e inversión.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

5.4 Metodología de elaboración

8) Las partidas de inversión son todas aquellas cuentas donde se obtienen y/o aplican recursos por la compra o venta de activos de larga duración



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

5.5 Estado de flujo de efectivo

Ejemplo método directo



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

ESCUELA SUPERIOR DE CIUDAD SAHAGÚN

METODO DIRECTO:

COMPANIA "X", S.A. DE C.V.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DE LOS EJERCICIOS DEL 200X Y 200Y.

	Origen	Aplicación
ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	450,000	
(-) Depreciación edificios	250,000	
(+) Depreciación venta activo		150,000
(-) Depreciación de maquinaria	138,000	
(+) Cuentas por cobrar		285,000
(-) Doctos por cobrar	50,000	
(+) Inventarios		105,550
(-) Seguros Pagados por anticipado	3,750	
(-) Intangibles	70,000	
(+) Cuentas por pagar	128,000	
(+) Préstamos bancarios a c/p	150,480	
	<u>1,240,230</u>	<u>540,550</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de operación:	699,680	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de edificio		120,000
Venta de edificio	300,000	
Adquisición maquinaria		50,000
Adquisición terreno		280,000
	<u>300,000</u>	<u>1,510,000</u>
Flujos netos de efectivo aplicación a actividades de inversión		1,210,000
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de dividendos		80,000
Declaración de dividendos pagados		374,580
Contratación crédito hipotecario	600,000	
Cancelación de la deuda		700,000
Emisión de acciones capital preferente	700,000	
Prima por emisión de capital común	80,000	
Capital común	500,000	
	<u>1,880,000</u>	<u>1,154,580</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	725,420	
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes de efectivo.	\$ 215,100	
Efectivo al principio del periodo	575,200	
Efectivo final del periodo	<u>790,300</u>	

COMPANIA "X", S.A. DE C.V.
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE A
DE LOS EJERCICIOS DEL 200X Y 200Y
METODO INDIRECTO

	Origen	Aplicación
ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	75,420	
Deprec. Acum de edificio	100,000	
Deprec. Acum maq y eq.	138,000	
Amort. De intangibles	70,000	
Cuentas por cobrar		285,000
Doctos por cobrar	50,000	
Inventarios		105,550
Seguros Pagados por anticipado	3,750	
Cuentas por pagar	128,000	
Préstamos bancarios a c/p	150,480	
	<u>715,650</u>	<u>390,550</u>
Flujos de efectivo generados en la operación:	325,100	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Edificios		900,000
Maquinaria		50,000
Terrenos		260,000
		<u>1,210,000</u>
Flujos de efectivo aplicados en la inversión		1,210,000
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Hipotecas por pagar L/P	600,000	
Documentos por pagar L/P		700,000
Capital común	500,000	
Capital preferente	700,000	
Prima de emisión de capital común	80,000	
Dividendos por pagar		80,000
	<u>1,880,000</u>	<u>780,000</u>
Flujos de efectivo generados en el financiamiento	1,100,000	
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes de efectivo.	215,100	
Efectivo al principio del periodo	575,200	
Efectivo final del periodo	<u>790,300</u>	

Referencias

BIBLIOGRAFICAS

- Normas de información financiera 2014
Colegio de contadores públicos

CIBERGRAFIA

- <http://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-la-situacion-financiera.html>

