



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO
DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE ZIMAPÁN**



Licenciatura en Contaduría

Tema: Estado de Flujo de Efectivo

L.C. Beatriz Caballero Máximo

Julio - Diciembre 2014

Tema: Estado de Flujo de Efectivo

Resumen (Abstract)

El estado de flujos de efectivo es un Estado Financiero básico que muestra el impacto de las operaciones de la entidad en su efectivo, de acuerdo a las NIF A-3 y B-2

The State of cash flow is a basic financial state showing the impact of the operations of the entity in its cash, according to the NIF A-3 and B-2

Palabras clave: (keywords)

- Operación, Financiamiento e Inversión
- Operation, financing and investment

Objetivo general:

Que el alumno sea capaz
de analizar e interpretar
los estados financieros
para tomar decisiones
de acuerdo a los indicadores
proporcionados
por la información
procesada por la empresa

Nombre de la unidad:

UNIDAD V: El estado de Cambios en la Información Financiera

Objetivo de la unidad:

Que el alumno pueda elaborar el estado de cambios en la situación financiera de la empresa por medio del estudio y análisis de los elementos integradores que intervienen en las operaciones contables con la finalidad de entender los cambios y las relaciones de efectivo en la empresa

Tema:

1. Concepto, objeto y utilidad

Introducción:

Esta norma fue emitida en noviembre de 2007, entró en vigor el 1º de enero de 2008 y derogó al Boletín B-12 (Estado de Cambios en la Situación Financiera)

La NIF B-2 es aplicable a todas las entidades que emitan estados financieros básicos, en términos de la NIF A-3

**Estado de Flujos de Efectivo
Boletín B-2**

Objetivo

Establecer las normas generales para la presentación, estructura y elaboración del Estado de flujo de efectivo, así como las revelaciones que complementan a dicho estado financiero básico.



Estado de Flujos de Efectivo Boletín B-2

Concepto



Es un estado financiero básico que muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo de la entidad en el período, las cuales son clasificados como actividades de operación, de inversión y de financiamiento

Estado de Flujos de Efectivo Boletín B-2

**Actividades de
Operación**

**Constituyen la principal
fuente de ingresos para la
entidad**



Estado de Flujos de Efectivo
Boletín B-2

**Actividades
de Inversión**

Son las relacionadas con la adquisición y disposición de inmuebles, maquinaria y equipo, activos intangibles y otros activos fijos destinados para su uso; inversiones permanentes en instrumentos financieros de capital, entre otras



Estado de Flujos de Efectivo

Boletín B-2



Actividades de Financiamiento



Son las
relacionadas
con la
obtención, y la
retribución de
fondos
provenientes
de:



a) Propietarios de la entidad

**b) Acreedores no
relacionados con la
operación de la empresa**

**c) Emisión de instrumentos
de deuda e instrumentos de
capital diferente de las
acciones**

Utilidad

1. Da a conocer el impacto de las operaciones de la entidad en su efectivo

2. Da a conocer el origen de los flujos de efectivo generados y el destino de los flujos de efectivo aplicados

Estructura del Estado de Flujo de Efectivo

LA COMERCIAL, S. A . D EC.V.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

COBROS A CLIENTES	\$ 30,110
PAGOS A PROVEEDORES	-\$ 26,440
PAGOS A EMPLEADOS Y OTROS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	-\$ 820
PAGO POR IMPUESTOS A LA UTILIDAD	-\$ 900
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 1,950

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NEGOCIO ADQUIRIDO	-\$ 650
INTERESES COBRADOS	\$ 50
DIVIDENDOS COBRADOS	\$ 100
ADQUISICIÓN DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 350
COBROS POR VENTA DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 30
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-\$ 820

EFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO \$ 1,130

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

ENTRADA DE EFECTIVO POR EMISIÓN DE CAPITAL	\$ 250
OBTENCIÓN DE PRÉSTAMO A LARGO PLAZO	\$ 250
PAGO DE PASIVOS DERIVADOS DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	-\$ 90
INTERESES PAGADOS	-\$ 270
DIVIDENDOS PAGADOS	-\$ 1,200

FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO **-\$ 1,060**

INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO \$ 70

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO \$ 160

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO **\$ 230**

Conclusión

El Estado de Flujo de Efectivo es un Estado Financiero Básico, dinámico que muestra el origen y aplicación de recursos, representados en efectivo.

Bibliografía:

CNIF (2011) *Normas de Información Financiera 2011*. México: Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A. C.