



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



Licenciatura en Contaduría

Introducción a las Finanzas

L.C. Beatriz Caballero Máximo

Julio - Diciembre 2012

Resumen

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

Palabras clave: Operación, Financiamiento e Inversión

Abstract

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

keywords: 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

Unidad V

El estado de Cambios en la Información Financiera

Objetivo: 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

Estado de Flujos de Efectivo

Boletín B-2

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**

Conclusión :

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

Bibliografía

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