



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO  
DE HIDALGO

**Instituto de Ciencias Económico  
Administrativas**



ICEA



Area Académica: Licenciatura en Economía

Asignatura: Contabilidad General

Tema: Estado de Flujo de Efectivo

Profesor(a): Irma Aída Bernal Arellanos

Alumno:

Periodo: Enero – Junio 2021





## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo, tiene como propósito informar acerca de la entrada y la salida de efectivo dentro de la empresa durante un lapso de tiempo, clasificándose en tres categorías actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

*Flujo de efectivo, empresa, actividades operativas, actividades de inversión, financiamiento.*



## ABSTRACT

- The purpose of the cash flow statement is to inform about the inflow and outflow of cash within the company during a period of time, classifying it into three categories: operating, investment and financing activities.

### **Key words:**

*Cash flow, business, operating activities, investing activities, financing.*



## Estado de Flujo de Efectivo

Nos muestra las actividades que la empresa realiza con el capital, lo que son las entradas y salidas de efectivo, explica también las causas de los cambios en el efectivo.

El Estado de flujo de efectivo, se presenta a una fecha determinada.





## Estructura del estado de flujo de efectivo

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades de financiamiento
- Incremento o disminución neta de efectivo
- Efectivo por cambios en el valor del efectivo
- Efectivo y equivalentes del efectivo al principio del periodo
- Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo





## Actividades de operación

Son las que derivan de las operaciones que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad.





## Ejemplos de actividades de operación

- Cobros en efectivo, procedente de la venta de bienes y la prestación de servicios
- Cobros en efectivo, derivados de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos
- Pagos en efectivo, a proveedores por el suministro de bienes y servicios
- Pagos o devoluciones en efectivo, de impuestos a la utilidad





## Actividades de inversión

Las actividades de inversión representan la medida en que la entidad ha canalizado recursos, esencialmente hacia partidas que generan ingresos a mediano y largo plazo.





## Ejemplos de actividades de inversión

- Cobros en efectivo por la venta de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo
- Cobros en efectivo derivados del reembolso de préstamos a terceros
- Pagos en efectivo para la adquisición, instalación, y en su caso, para el desarrollo de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo





## Actividades de financiamiento

Destinados a cubrir las necesidades de efectivo de la entidad como consecuencia de compromisos derivados de sus actividades de operación.





## Ejemplos de actividades de financiamiento

- Pagos en efectivo a los propietarios por reembolsos de capital, pago de dividendos o recompra de acciones
- Reembolsos en efectivo de los recursos tomados en préstamo
- Los pagos en efectivo realizados por la entidad como arrendataria para reducir la deuda pendiente de un arrendamiento capitalizable



## Incremento o distribución neta de efectivo

- El importe neto se denomina, incremento o disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo.
- Cuando este importe es positivo, se denomina incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo
- cuando es negativo, se denomina disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo.

## Efectivo al principio del periodo

Corresponde al saldo de efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el balance general del final del periodo anterior, deben presentarse en un renglón específico dentro del estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación con el saldo de efectivo al final del periodo actual.



## Efectivo al final del periodo

Debe determinarse por la suma de:

El incremento o disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo + efectos por cambios en el valor del efectivo + efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo.

Dicha suma debe corresponder al saldo del efectivo presentado en el estado de posición financiera al final del periodo



# Sólo el operativo tiene dos métodos para su elaboración

- Método directo
- Método Indirecto





## Método Directo

En la aplicación del método directo, deben presentarse por separado y como mínimo, las actividades de operación siguientes:

- a) cobros en efectivo, a clientes
- b) pagos en efectivo, a proveedores de bienes y servicios
- c) pagos en efectivo, a los empleados
- d) pagos o cobros en efectivo por impuestos a la utilidad.





## Método Indirecto

Los flujos de efectivo de las actividades de operación deben determinarse partiendo, preferentemente, de la utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad o, en su caso, del cambio neto en el patrimonio contable





## Bibliografía

- Clinton, D. (2003). *Administración Financiera*. México Pearson Educación, México 2003.
- Horne, J. C., & John M. Wachowicz, J. (2002). *Fundamentos de administración financiera*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. México: Pearson Educación, México 2000.
- Normas de información Financieras

