



EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS



23 DE JULIO DE 2021
CISNEROS DIAZ BERENICE
9 CUATRIMESTRE
LIC. EN CONTADURIA PUBLICA

INTRODUCCIÓN

El efectivo es el saldo residual de las entradas de efectivo menos los desembolsos de efectivo en todos los periodos anteriores de una empresa. Los flujos netos de efectivo, o simplemente flujos de efectivo, se refieren a las entradas menos las salidas de efectivo en el periodo en curso. Los flujos de efectivo difieren de las acumulaciones de ingresos como medición del desempeño. Las mediciones de los flujos de efectivo reconocen las entradas cuando el efectivo se recibe, pero no necesariamente se gana, y reconocen las salidas cuando se paga efectivo, aunque no necesariamente se haya incurrido en un gasto.

establecer como obligatoria la emisión del estado de flujos de efectivo converger con las normas internacionales de información financiera, especialmente el objetivo establecer normas generales para: la presentación, estructura y procedimiento para la elaboración del estado de flujos de efectivo, y las revelaciones que complementan dicho estado

UNIDAD 4

EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

los flujos de efectivo que proceden de las operaciones, u operativos, son la contraparte en efectivo de la acumulación de ingresos netos. En términos más generales, la información sobre los flujos de efectivo ayuda a evaluar la capacidad de una empresa de cumplir con sus obligaciones, pagar dividendos, aumentar la capacidad instalada y elevar el financiamiento. También ayuda a evaluar la calidad de las utilidades y la dependencia que tienen los ingresos con respecto a los estimados y supuestos relativos a los flujos de efectivo en el futuro.

El propósito del estado de flujos de efectivo es proporcionar información sobre las entradas y salidas de efectivo durante un periodo. También distingue entre los orígenes y los usos de los flujos de efectivo al separarlos en actividades de operación, inversión y financiamiento. En esta sección se explican relaciones importantes de los flujos de efectivo y la organización del estado de flujos de efectivo.

1. Actividades de operación

Los flujos procedentes de la operación son un indicador de que las actividades económicas del negocio han generado fondos suficientes para mantener la capacidad de operación.

Debido a que estos flujos derivan de las operaciones que constituyen la principal fuente de ingresos del negocio se deben de excluir aquellas actividades que son de patrimonio y de financiamiento.

2. Actividades de inversión

En este apartado del estado de flujo de efectivo, se enlistan los flujos de efectivo relacionados con actividades de inversión que representan los recursos que el negocio ha canalizado hacia partidas que lo ayudarán a generar ingresos en efectivo a mediano o largo plazo.

3. Actividades de financiamiento

En las actividades de financiamiento del estado de resultados, se muestran flujos de efectivo destinados a cubrir necesidades de efectivo del negocio como consecuencia de compromisos derivados de sus actividades de operación y de inversión.

Así mismo, muestra la capacidad de restituir a sus acreedores financieros y a sus propietarios los recursos que canalizaron en su momento, o bien, proceder con el pago de rendimientos.

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Actividades de operación (+/-) Actividades de inversión (=) Efectivo excedente para aplicar o, a obtener en actividades de financiamiento (+/-) Actividades de financiamiento (=) Incremento o disminución neto de efectivo (+/-) Ajuste al flujo de efectivo por variaciones en el tipo de cambio y en los niveles de inflación (+/-) Efectivo al principio del periodo (=) Efectivo al final del periodo

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.

Bursatilización de las cuentas por cobrar Las empresas usan cada vez más la bursatilización de las cuentas por cobrar a través de entidades para propósitos especiales como método para mejorar los flujos de efectivo. La bursatilización implica la transferencia de cuentas por cobrar a una SPE que las compra con el producto de los bonos vendidos en los mercados de capital. Las compañías explican la reducción en las cuentas por cobrar como un aumento en el flujo de efectivo de las operaciones puesto que se relaciona con un activo circulante.

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.

- Representan inversiones en activos que, esencialmente, generan ingresos y flujos de efectivo en el mediano o largo plazo.
- Deben incluirse también los flujos de efectivo derivados de la disposición de tales activos

EL MÉTODO DIRECTO EN LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

El método directo (o de entradas y salidas) manifiesta las entradas brutas en efectivo y los desembolsos de efectivo relacionados con las operaciones; en esencia, ajustando cada partida del estado de resultados de acumulación a la base de efectivo. La mayoría de los que respondieron al anteproyecto de exposición de la norma de contabilidad antes de que se implantaran los requisitos actuales para informar sobre los flujos de efectivo, en particular los acreedores, prefirieron el método directo

EL MÉTODO INDIRECTO EN LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Ahora se enseña cómo convertir los flujos de efectivo de las operaciones manifestadas según el método indirecto en el método directo. La precisión de la conversión depende de los ajustes efectuados usando datos disponibles en registros contables externos. El método de conversión que se describe resulta preciso de manera satisfactoria para la mayoría de los propósitos analíticos

CONCLUSIÓN

El estado de flujo de efectivo es uno de los estados financieros básicos que no deben faltar en ninguna empresa, independientemente de su tamaño.

De hecho, la realización de este reporte es parte de lo que hace un contador para sus clientes. La diferencia entre hacerlo de manera independiente y recurrir a un profesional, es que con él siempre tendremos la garantía de contar con un estado de flujo de efectivo con la estructura adecuada y en cumplimiento de las NIF.

Cuando las compañías declaran utilizando el método directo, tienen que mostrar la conciliación del ingreso neto con los flujos de efectivo de las operaciones (el método indirecto) en una tabla por separado.

La precisión de la conversión depende de los ajustes efectuados usando datos disponibles en registros contables externos. El método de conversión que se describe resulta preciso de manera satisfactoria para la mayoría de los propósitos analíticos.