

UNIVERSIDAD DEL SURESTE

MATERIA: REEXPRECION DE
ESTADOS FINANCIEROS.



DOCENTE: LIC. JIMENEZ MORENO
MIGUEL ÁNGEL

ALUMNO: RICARDO LÓPEZ SANTIZ.

TRABAJO: ENSAYO

GRADO: 9^{TO} CUATRIMESTRE

SEMIESCOLARIZADO.

FECHA DE ENTREGA: 24/07/2021

INTRODUCCION.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos retrospectivos en el efectivo y los equivalentes al efectivo que posee, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

EL FLUJO DE EFECTIVO

Permite realizar previsiones, posibilita una buena gestión en las finanzas, en la toma de decisiones y en el control de los ingresos, con la finalidad de mejorar la rentabilidad de una empresa.

Con este término podemos relacionar el estado de flujos de efectivo, que muestra el efectivo utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación, con el objetivo de conciliar los saldos iniciales y finales de ese período.

El conocimiento de los flujos de efectivo permite ofrecer información muy valiosa de la empresa, por ello una de las cuentas anuales más importantes los controla, el estado de flujos de efectivo.

Los principios más importantes a la hora de administrar efectivo son:

1. Incrementar las entradas de efectivo a través de un incremento del volumen de ventas o de su precio.
2. Intentar que las entradas se realicen de forma rápida, vendiendo al contado, pedir anticipos o reducir los plazos de los créditos.
3. Disminuir las salidas de efectivo mediante descuentos a proveedores o clientes o reducir ineficiencias en la producción de la empresa.
4. Retrasar las salidas de dinero, como por ejemplo intentando alargar los plazos a los proveedores.

ESTRUCTURA BÁSICA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Ésta es la estructura del estado de flujo de efectivo, tal como lo marca la NIF B-2:

- 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.

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.

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.

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos

ordinarios de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios;
- (b) cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos;
- (c) pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- (a) pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo, incluyendo los pagos relativos a los costos de desarrollo capitalizados y a trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo;
- (b) cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;

(b) pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad;

(c) cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo.

LA ENTIDAD DEBE INFORMAR ACERCA DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS OPERACIONES USANDO UNO DE LOS DOS SIGUIENTES MÉTODOS:

(a) **método directo**, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o bien

(b) **método indirecto**, según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

Se aconseja a las entidades que presenten los flujos de efectivo utilizando el método directo. Este método suministra información que puede ser útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros, la cual no está disponible utilizando el método indirecto. En este método directo, la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos en términos brutos puede ser obtenida por uno de los siguientes procedimientos:

(a) utilizando los registros contables de la entidad, o

(b) ajustando las ventas y el costo de las ventas (para el caso de las entidades financieras, los intereses recibidos e ingresos asimilables y los intereses pagados y otros gastos asimilables), así como otras partidas en el estado de resultados por:

(i) los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;

(ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y

(iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

En el método indirecto, el flujo neto por actividades de operación se determina corrigiendo la ganancia o la pérdida, en términos netos, por los efectos de:

(a) los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las cuentas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;

(b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, e intereses minoritarios; así como de

(c) cualquier otra partida cuyos efectos monetarios se consideren flujos de efectivo de inversión o financiación. Alternativamente, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación puede presentarse, utilizando este mismo método indirecto, mostrando las partidas de ingresos ordinarios y gastos contenidas en el estado de resultados, junto con los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las cuentas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación.

CONCLUSION.

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.

BIBLIOGRAFIA:

- * <https://glosarios.servidor-alicante.com/contabilidad/actividades-de-operacion>
- * <https://economipedia.com/definiciones/estado-flujos-efectivo.html#:~:text=El%20estado%20de%20flujos%20de,de%20efectivo%20y%20sus%20equivalentes.&text=Los%20flujos%20de%20efectivo%20ser%C3%A1n,y%20otros%20activos%20l%C3%ADquidos%20equivalentes.>
- * <https://economipedia.com/definiciones/estado-flujos-efectivo.html#:~:text=El%20estado%20de%20flujos%20de,de%20efectivo%20y%20sus%20equivalentes.&text=Los%20flujos%20de%20efectivo%20ser%C3%A1n,y%20otros%20activos%20l%C3%ADquidos%20equivalentes.>
- * <https://economipedia.com/definiciones/flujo-de-efectivo.html>
- * https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC07_04.pdf
- * <https://know.net/es/cieeconcom/contabilidad/actividades-de-inversion/>
- * <https://www.gerencie.com/flujo-de-efectivo-por-el-metodo-directo.html>
- * <https://www.tributariolaboral.cl/606/w3-propertyvalue-113038.html#:~:text=M%C3%89TODO%20DIRECTO%3A%20Consiste%20en%20presentar,efectivo%20proveniente%20de%20actividades%20operacionales.>