



**Nombre de la alumna: CAROLINA PEREZ
AGUILAR**

**Nombre del profesor: JOSUE FERNANDEZ
ALEGRIA**

Nombre del trabajo: CUADRO SINOPTICO

**Materia: SEMINARIO DE CONTABILIDAD
FINANCIERA**

Grado: 9°

Grupo: B

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CONCEPTO DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo es un estado financiero básico que muestra cómo se genera el efectivo en una empresa y cómo se gasta o se consume ese efectivo.

OBJETIVO O FINALIDAD DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El objetivo del flujo de efectivo es básicamente determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión

el flujo de efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo.

Por regla general, se considera efectivo los valores contabilizados en el grupo 11 del plan de cuentas comercial, esto es caja, bancos, remesas en tránsito, cuentas de ahorro y fondos, por lo que los saldos de estas cuentas deben coincidir con el resultado arrojado por el estado de flujos de efectivo.

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ACTIVIDADES DE OPERACION

hacen referencia básicamente a las actividades relacionadas con el desarrollo del objeto social de la empresa, esto es a la producción o comercialización de sus bienes, o la prestación de servicios.

Entre los elementos a considerar tenemos la venta y compra de mercancías. Los pagos de servicios públicos, nómina, impuestos, etc. En este grupo encontramos las cuentas de inventarios, cuantas por cobrar y por pagar, los pasivos relacionados con la nómina y los impuestos.

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ACTIVIDADES DE INVERSION

Las actividades de inversión hacen referencia a las inversiones de la empresa en activos fijos, en compra de inversiones en otras empresas, títulos valores, etc.

Aquí se incluyen todas las compras que la empresa haga diferentes a los inventarios y a gastos, destinadas al mantenimiento o incremento de la capacidad productiva de la empresa. Hacen parte de este grupo las cuentas correspondientes a la propiedad, planta y equipo, intangibles y las de inversiones.

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Las actividades de financiación hacen referencia a la adquisición de recursos para la empresa, que bien puede ser de terceros [pasivos] o de sus socios [patrimonio].

En las actividades de financiación se deben excluir los pasivos que corresponden a las actividades de operación, eso es proveedores, pasivos laborales, impuestos, etc. Básicamente corresponde a obligaciones financieras y a colocación de bonos.

ELEMENTOS NECESARIOS PARA DESARROLLAR EL FLUJO DE EFECTIVO

Para desarrollar el flujo de efectivo es preciso contar el balance general de los dos últimos años y el último estado de resultados. Los balances los necesitamos para determinar las variaciones de las cuentas de balance [Balance comparativo].

Es esencial contar también no las notas a los estados financieros en donde conste ciertas operaciones que hayan implicado la salida o entrada de efectivo, o de partidas que no tienen efecto alguno en el efectivo.

DESARROLLO DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR METODO DIRECTO

básicamente consiste en rehacer el estado de resultados utilizando el sistema de caja, principalmente para determinar el flujo de efectivo en las actividades de operación

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR METODO INDIRECTO

junto con el método directo son las dos formas o métodos que se utilizar para determinar el flujo efectivo de una empresa.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

Todos los activos de una empresa provienen de dos fuentes principales: el capital contribuido y el capital ganado. El primero son las aportaciones de los socios y el segundo las utilidades de la operación. Normalmente, el capital de una empresa va cambiando en el transcurso del tiempo. Estas variaciones se registran en la contabilidad de la empresa y una balanza de comprobación nos muestra cómo se ve el capital contable al final de cada ejercicio; sin embargo, el estado de cambios en el capital contable demuestra la historia cronológica de los movimientos que afectaron la conformación del capital actual.

Este estado financiero no se utiliza en las entidades no lucrativas, toda vez que el movimiento de sus cuentas se verá reflejado en el Estado de Actividades.

Su principal utilidad es evaluar la rentabilidad de la empresa y sirve para la toma de decisiones de los socios en relación con su inversión sobre la misma

Según la Norma de Información Financiera B-4, este estado financiero debe contar con la siguiente estructura:

1. **Saldos iniciales del capital contable:** saldo inicial en libros de en las cuentas de capital.
2. Ajustes por aplicación por cambios contables y correcciones de errores: Reclasificación y ajustes derivados de correcciones en la contabilidad.
3. **Saldos iniciales ajustados:** saldos después de las correcciones del punto b).
4. **Movimientos de propietarios:** movimientos que los socios realizan en cuanto a su inversión como aportaciones de capital, reembolsos de capital, decreto de dividendos, capitalizaciones y cambios en la participación de la controladora.
5. **Movimiento de reservas:** aumentos y disminuciones relacionados con la reserva legal y otras creadas por la empresa.
6. **Resultado integral:** representa la utilidad o pérdida neta, los ORI y participación en los ORI de otras entidades.
7. **Saldos finales del capital contable:** es el resultado final después de sumar o restar los movimientos de los puntos de la c) a la f).

¿Cómo elaboro el Estado de Cambios en el Capital Contable?

Su presentación debe ser mínima una vez al año junto con el Estado de Resultados Integral. Una de las fuentes de información primaria serían las actas de asamblea que formalizan los cambios acordados por los socios de la empresa.

Parte del orden en el que se debe presentar debe ser de izquierda a derecha empezando con el Capital contribuido (Capital proveniente de las aportaciones de los socios) y luego el Capital ganado (capital proveniente de la pérdida o utilidad del ejercicio, revaluación inflacionaria o inversiones que deben considerarse parte del capital).