Módulo I. Fundamentos del Estado de Flujo de Efectivo

Efectivo igual a dinero, es importante porque es la herramienta de intercambio más utilizada, y debe ser controlado.

Estado del flujo de efectivo: Detalle del uso del dinero en un periodo.

Flujo de efectivo (caja): Estimación del dinero a obtenerse

Flujo: Movimiento o circulación.

Estado: Situación en un momento determinado.

Estado del flujo de efectivo: Es aquel que muestra la situación y movimiento de tu dinero.

Según NIC, forma parte del conjunto completo de Estados Financieros.

Estado Financiero: Reporte, informe o resumen donde muestra la situación financiera y/o económica de una empresa.

* Estado de Situación Financiera
* Estado de Resultados
* Estado del Flujo de Efectivo
* Estado de Evolución del Patrimonio
* Notas a los Estados Financieros

Principales objetivos:

* Mostrar en qué se ha invertido el dinero
* Medir el rendimiento del dinero
* Medir la gestión de la Administración del dinero

Beneficios:

* Conocer de donde provienen los ingresos de dinero de la empresa
* Evaluar el por qué los aumentos o disminuciones del dinero
* Determinar el nivel de liquidez y solvencia
* Proyectar la viabilidad a corto y mediano plazo de la empresa

Razones para realizarlo:

* Mostrar la capacidad que tiene la empresa para generar dinero
* Para saber el estado actual de tu dinero
* Para determinar si se ha manejado diligentemente tu dinero
* Tener control absoluto sobre tu dinero

Movimientos de dinero tanto positivos en caso de recibirlo como negativos en caso de pagarlos.

Recursos necesarios:

* Balance General (inicio)
* Balance General (final)
* Estado de Resultados
* Notas a los Estados Financieros

Módulo II. Un paso hacia la Elaboración de un Estado de Flujo de Efectivo

Efectivo: Monedas, billetes o documentos que significan dinero a la vista, disponibles en físico o en una cuenta bancaria.

Equivalentes al efectivo: Inversiones con vencimiento a 3 meses que no están expuestas a un cambio significativo en su valor.

Métodos de presentación del estado de flujo de efectivo:

* Método directo: Presenta los movimientos del efectivo por actividades de operación, agrupando en categorías principales de cobros y pagos.
* Método indirecto: Presenta los movimientos del dinero por actividades de operación a partir del ajuste a la ganancia o pérdida del período en más o menos aquellas partidas que no hicieron uso de efectivo.

Clasificación de los movimientos del efectivo:

* Actividades de operación: Entradas y salidas del efectivo relacionados con el ingreso de actividades ordinarias de tu negocio.
* Actividades de inversión: Entradas y salidas del efectivo relacionadas con los activos a largo plazo y aquellas inversiones que no han sido clasificadas como equivalentes al efectivo.
* Actividades de financiamiento: Entradas y salidas del efectivo, relacionadas con la obtención de recursos por parte de los socios o accionistas y del sistema financiero.