



# ESTADOS FINANCIEROS BASICOS


PREPARADO POR: VANESSA PAZ ABDO  
PARA CURSO: FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO

1


Suponga que va a recibir \$100 como resultado de un acontecimiento.

¿El tipo de acontecimiento hace una diferencia?


¡Por supuesto!




Si los recibiera en su cumpleaños, sería un regalo.



Si los recibiera luego de trabajar medio tiempo durante una semana, sería el resultado de su esfuerzo.



Si los obtuviera como un préstamo, sería dinero que tendría que devolver en el futuro.



Si se los dieran a cambio de su iPod, sería el resultado de entregar algo tangible.




2

Por lo tanto, los mismos \$100 se asocian con diferentes tipos de acontecimientos, y éstos significan cosas distintas para usted.

Es evidente que preferiría recibir un regalo de \$100 que un préstamo por ese valor. Asimismo, los inversionistas de una empresa apreciarían estos sucesos de manera distinta.

Se exige a las empresas que reporten información sobre los acontecimientos que ocasionan un cambio en el efectivo durante un periodo. Esta información se reporta en el estado de flujos de efectivo.

3



Una de esas empresas es Jones Soda Co., fundada a fines de la década de 1980 como una fábrica de bebidas alternas, conocida por sus etiquetas proporcionadas por los clientes, con sabores únicos y que apoya los deportes extremos.

Es probable que haya visto Jones Soda en Barnes & Noble, Panera Bread o Starbucks, o tal vez haya probado alguno de sus singulares sabores, como Fufu Berry®, Blue Bubblegum® o Lemon Drop®.

Igual que en el caso de cualquier empresa, el efectivo es importante para Jones Soda.

4

Sin efectivo, no habría podido ampliar sus marcas, distribuir sus productos, apoyar deportes extremos o proporcionar rendimientos a sus propietarios.

Por lo tanto, a sus administradores les interesan las fuentes y los usos del efectivo....

Fuentes (incrementos) de efectivo

- OPERACIÓN (recepción de ingresos)
- INVERSIÓN (recepción de ingresos por la venta de activos fijos)
- FINANCIAMIENTO (recibos por la emisión de títulos de participación y de deuda)

Usos (disminuciones) de efectivo

- OPERACIÓN (pagos por gastos)
- INVERSIÓN (pagos por la adquisición de activos fijos)
- FINANCIAMIENTO (pagos por compra de acciones en tesorería, de dividendos y de redención de títulos de deuda)

5

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Documento que informa sobre las principales actividades operación, de inversión y de financiamiento realizadas por una empresa durante un periodo determinado de tiempo.

Proporciona datos que permiten conocer lo que hizo la empresa con los recursos que recibió, así como también de dónde consiguió esos recursos.




6

**Método directo:** En este método se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos

**Método indirecto:** Se inicia presentando la ganancia/ pérdida, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo pago diferido y acumulaciones que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, y luego analizan las variaciones del efectivo por operaciones, inversiones o financiación

### Métodos para elaborarlo



7

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Consta de tres partes:


- Encabezado
- Cuerpo
- Pie.

En el cuerpo se presentan las actividades de operación, inversión y financiamiento



8

### ACTIVIDADES DE OPERACIÓN



- En esta sección se reporta el efectivo generado o aplicado en la operación del negocio, es decir, muestra el flujo de efectivo que proviene de las operaciones normales de la empresa, y debe de ser la principal fuente de efectivo para la misma

9

### ACTIVIDADES DE INVERSIÓN



- Se presentan tanto los flujos de efectivo que se generan como los que se aplican, por medio de actividades de inversión y desinversión.
- Otorgamiento y cobro de préstamos a otras entidades
- Adquisición y venta de instrumentos financieros de pasivo y de capital
- Adquisición y venta de inmuebles, maquinaria y equipo

10

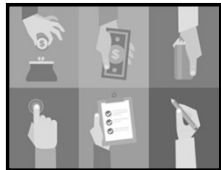
### ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO



- Se reportan los flujos de efectivo, recibidos y pagados por:
- Aportación de efectivo a la empresa por parte de los dueños y pagos por parte de la compañía a los accionistas (dividendos o reembolso de capital)
- Obtención de financiamiento por medio préstamos de efectivo y liquidación de dichos préstamos

11

Entradas (fuentes)	Salidas (usos)
Disminución de cualquier activo	Aumento de cualquier activo
Aumento de cualquier pasivo	Disminución de cualquier pasivo
Utilidad neta después de impuestos	Pérdida neta
Depreciación y otros gastos no realizados en efectivo	Dividendos pagados
Venta de acciones	Readquisición o retiro de acciones



### ¿ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO?

12

TIPO DE OPERACIÓN...


	Operación	Inversión	Financiamiento
Cobros por la emisión de acciones			X
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	X		
Cobros por ventas del mobiliario de la empresa		X	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	X		
Pago por compra de maquinaria		X	
Pago a los propietarios por adquirir acciones de la empresa			X
Reembolsos de los importes de préstamos.			X
Depreciación de la maquinaria	NO IMPLICA MOV. DE EFECTIVO		

13

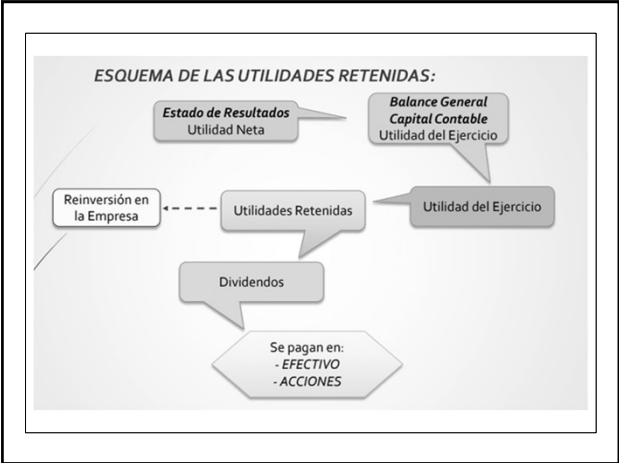
ESTADO UTILIDADES RETENIDAS

Reporta los cambios en las utilidades acumuladas de la empresa como resultado de los ingresos generados y retenidos en el período.

Deduce los dividendos pagados a los accionistas




14



15

ESTRUCTURA DEL CUERPO

Saldo de utilidades retenidas al inicio del período
(+) Utilidad del período
= Saldo disponible para accionistas comunes y preferentes
(-) Dividendos preferentes
= Saldo disponible para accionistas comunes
(-) Dividendos comunes
Saldo de Utilidades retenidas al final del período



16



17