



1

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.

2

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Consta de tres partes:

- Encabezado
- Cuerpo
- Pie.

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

3

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

4

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

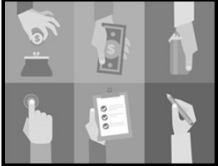
5

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

6

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?

7


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		

8

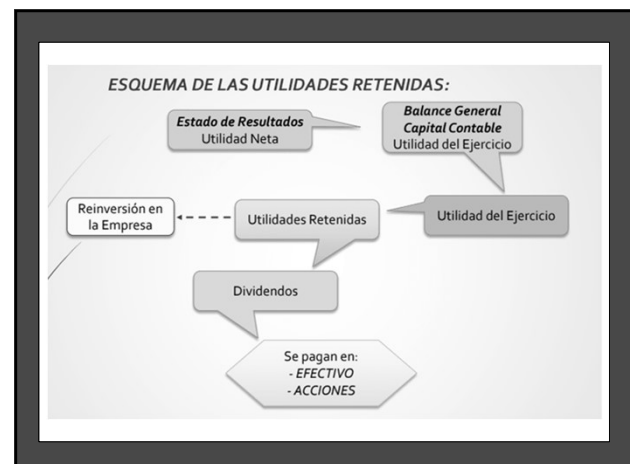
ESTADO UTILIDADES RETENIDAS

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

Deduce los dividendos pagados a los accionistas




9



10

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



11



12