

Estado de flujo de caja

Estado de flujo de caja

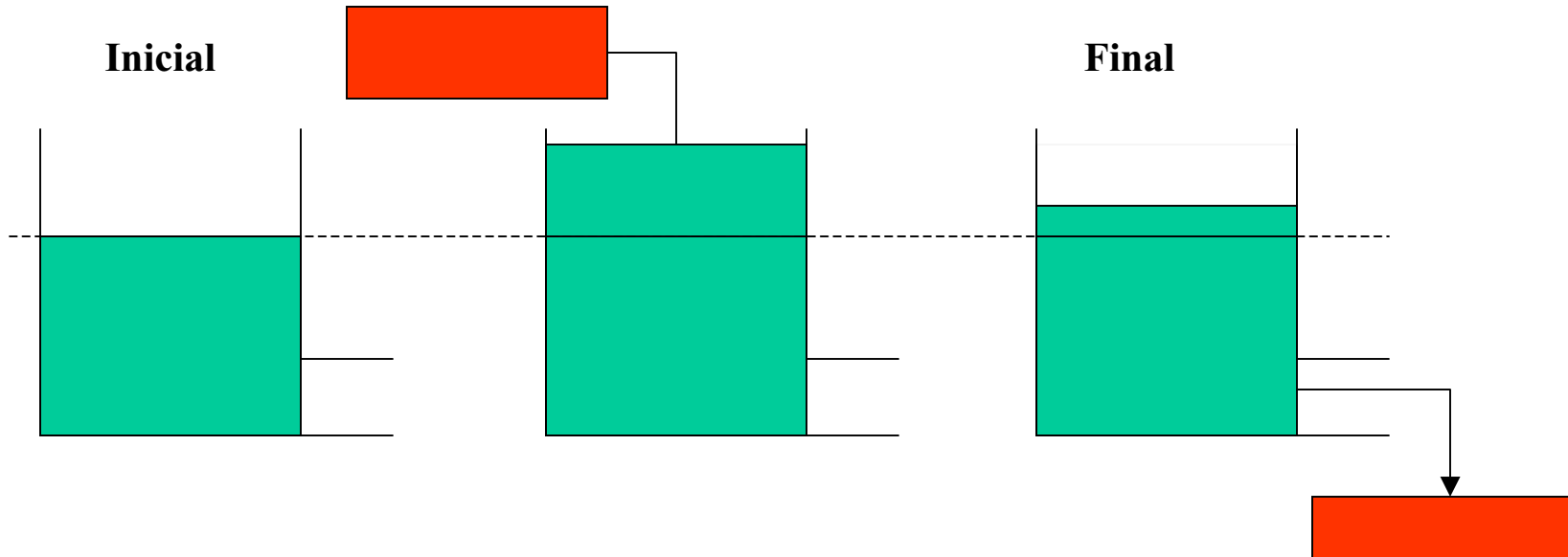
- **Flujo de caja de actividades de explotación**
 - Ingreso neto
 - Ajustes no monetarios
- **Flujo de caja de inversión**
 - Compra o venta de activos no circulantes
 - Por ejemplo, bienes, inmuebles, etc.
- **Flujo de caja de financiación**
 - Emisión o pago de deuda a largo plazo
 - Cambio en los fondos propios
 - E.g., emisión de acciones, pago de dividendos

Ajuste no monetario

- Pueden suceder ciertos cambios en el activo y en el pasivo circulante sin que haya flujo de caja, p.ej.,
 - Aumento en las cuentas a cobrar
 - Aumento en las cuentas a pagar
- Por tanto, el ajuste de los cambios no monetarios habrá de reflejarse en la sección "Flujo de caja de actividades de explotación".

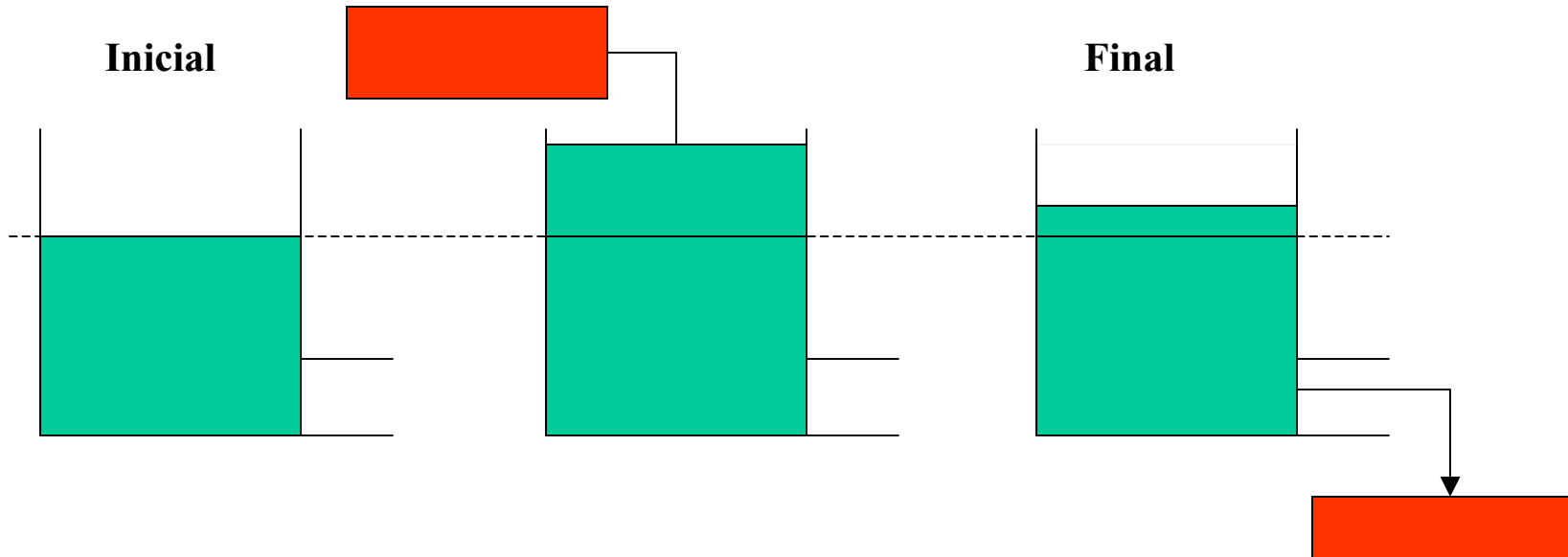
Aumento en activo circulante

- p.ej., aumento en cuentas a cobrar



Aumento en el pasivo circulante

- p.ej., aumento en cuentas a pagar



Estado de flujos de caja

Flujo de caja de actividades de explotación:	
Ingreso neto	256.425
Ajustes no monetarios	
Amortización	30.000
Disminución en cuentas a pagar	(70.000)
Aumento en impuestos pagaderos	138.075
Aumento en cuentas a cobrar	(75.000)
Disminución de existencias	90.000
Aumento en gastos prepagados	<u>(1.000)</u>
Incremento efectivo neto de actividades de explotación	368.500
Flujo de caja de actividades inversoras:	
Compra de inmuebles y equipo	(10.000)
Incremento efectivo neto de actividades inversoras	(10.000)
Flujo de caja de actividades financieras:	
Emisión de acciones ordinarias	50.000
Incremento efectivo neto de actividades financieras	<u>50.000</u>
Aumento en efectivo durante 2000	408.500
Saldo efectivo inicial	<u>30.000</u>
Saldo efectivo final	<u>438.500</u>
