

EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

Y

"EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO"

-. NOVIEMBRE DE 2.007 .-

-. MURCIA .-

www.cecarm.com: MURCIA COMERCIAL: SERVICIOS.

www.ctmemurcia.com: El Colegio Informa. Publicaciones.

www.cgsmurcia.org: Actividades Colegiales: Publicaciones Fiscal y Contable.

www.logadevo.com: MEMENTO INTERACTIVO DE CONSULTARÍA INTEGRAL DE EMPRESAS.

LOGÍSTICA ADMINISTRATIVA EVOLUCIONADA:
MARCA ASOCIADA A CCSPROFESIONALES "UNI-4 -
AGRESSO".

AUTOR: TOMÁS VERDÚ CONTRERAS. ECONOMISTA. AUDITOR DE CUENTAS. CATEDRÁTICO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS Y ORGANIZACIÓN Y GESTIÓN COMERCIAL. VOCAL DE LA JUNTA DE GOBIERNO DEL ILUSTRE COLEGIO OFICIAL DE TITULADOS MERCANTILES Y EMPRESARIALES DE LA REGIÓN DE MURCIA.

ÍNDICE DE CONTENIDOS:

A. ASPECTOS RELEVANTES DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: (E.F.E.).

- a) Antecedentes Normativos: (E.F.E.).
- b) Características: (E.F.E.).
- c) Obligatoriedad: (E.F.E.).
- d) Utilidad de este Documento: (E.F.E.).
- e) Resumen y Notas de Interés: (E.F.E.).

B. TIPOLOGÍA DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: (E.F.E.).

- a) Actividades de Explotación: (E.F.E.).
- b) Actividad de Inversión: (E.F.E.).
- c) Actividades de Financiación: (E.F.E.).

C. EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES MODELO DE PAPELES DE TRABAJO: ORIENTATIVO: (E.F.E.).

D. EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: (E.F.E.). MODELO DE PAPELES DE TRABAJO: ORIENTATIVO:

E. AJUSTES Y CORRECCIONES DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: MODELOS DE PAPELES DE TRABAJO: ORIENTATIVO: (E.F.E.).

F. MODELO DE ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD: Cierres 2.00X y 2.00X-1.

A).- ASPECTOS RELEVANTES DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: (E.F.E.).

A).- ANTECEDENTES NORMATIVOS: (E.F.E.).

- 1.- Artículos 35.4 y 34.1 del Código de Comercio, redacción Ley 16/2.007 (Art. 1º 1) sobre REFORMA CONTABLE.

B).- CARACTERÍSTICAS: (E.F.E.).

- 1.- Este Estado Financiero, viene a sustituir al CUADRO DE FINANCIACIÓN.
- 2.- FUNCIÓN: Su función es: RECOGER:
 - a).- Los Cobros y Pagos realizados por la EMPRESA, agrupados por Categorías o Tipos de Actividades.
- 3.- FIN: Su fin es:
 - a).- INFORMAR, sobre los movimientos de EFECTIVO producidos en el ejercicio.

C).- OBLIGATORIEDAD: (E.F.E.).

- 1.- La Ley contempla la posibilidad de su NO OBLIGATORIEDAD, siempre que así se establezca en una NORMA DE RANGO LEGAL:
 - a).- L.S.A: Arts. 172.1 y 175.4: (Redacción Ley 16/2.007 sobre REFORMA CONTABLE: CONDICIÓN:
 - Siempre que las EMPRESAS, puedan FORMULAR BALANCE ABREVIADO.

D).- UTILIDAD DE ESTE DOCUMENTO: (E.F.E.).

- 1.- Cuando se utiliza de forma CONJUNTA con el resto de los ESTADOS FINANCIEROS, su utilidad consiste en SUMINISTRAR INFORMACIÓN, que permita a los USUARIOS: EVALUAR:
 - a). Los Cambios en los ACTIVOS NETOS DE LA EMPRESA.
 - b). La ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA EMPRESA, incluyendo su LIQUIDEZ Y SOLVENCIA.

E).- EN RESUMEN: (E.F.E.).

- 1.- EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, informa sobre el ORIGEN Y LA UTILIZACIÓN de los Activos MONETARIOS, representativos de EFECTIVO y otros ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES, o sea, este ESTADO tiene como objetivo esencial “CUANTIFICAR los movimientos de CAJA y por tanto, las formas de FINANCIACIÓN REAL de la EMPRESA: (N.E.C.A: 9ª del Plan General de Contabilidad).
- 2.- NOTA: La información a suministrar en el Estado de Flujos de Efectivo, ha de ofrecerse de forma comparativa para los ejercicios con cierre en 2.00X y 2.00X-1:

B).- TIPOLOGÍA DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: (E.F.E.).

- 1.- De conformidad con el Plan General de Contabilidad, el Estado de Flujos de Efectivo, se formulará distinguiendo entre:
 - a) ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN.
 - b) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.
 - c) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.

A).- ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN: (E.F.E.):

- 1.- Las Actividades de Explotación, recogen los Flujos o Fondos obtenidos que constituyen la principal fuente de INGRESOS ORDINARIOS de la Empresa, así como, otros flujos que no puedan ser clasificados como Inversión o Financiación. Son los Flujos ocasionados por las transacciones que intervienen en el RESULTADO ORDINARIO DE LA EMPRESA.
- 2.- El excedente de los Flujos de Tesorería de estas Actividades permite conocer en que medida se han generado recursos suficientes líquidos en la Empresa. La función del excedente es rembolsar.
 - a).- Préstamos.
 - b).- Pagar dividendos.
 - c.- Realizar nuevas Inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación y mantener la capacidad de Explotación de la Empresa.

B).- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: (E.F.E.):

- 1.- Las Actividades de Inversión recogen los Flujos o Fondos producidos en la adquisición o enajenación de ACTIVOS CORRIENTES (Activos a Largo Plazo), como:
 - a). Inmovilizado Material.
 - b). Inversiones Financieras.
- 2.- Se trata pues de los Flujos de Tesorería obtenidos como diferencia entre los Cobros y pagos de las distintas operaciones de Inversión, relacionadas con el Inmovilizado. La diferencia entre los cobros y pagos por estas Actividades muestra la actividad de Inversión o de Desinversión de la Empresa. No obstante, sólo deben recogerse los cobros y pagos realmente realizados.

C).- ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN: (E.F.E.):

- 1.- Estas Actividades incorporan los Flujos que producen cambios en el tamaño y composición de los CAPITALES PROPIOS y de los Préstamos recibidos por parte de la Empresa, incluye igualmente, los pagos a los Accionistas por Dividendos.
- 2.- En resumen, estos Flujos recogen los movimientos de Tesorería producidos como diferencia entre los cobros y pagos de las distintas Operaciones de Financiación relacionadas con el PASIVO FIJO. La diferencia entre los Cobros y pagos por estas Actividades muestra los cambios en la Actividad de Financiación de la Empresa, es decir, está relacionada con la captación y reembolso de FONDOS AJENOS.

C).- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES. MODELO DE PAPEL DE TRABAJO: ORIENTATIVO: (E.F.E.)

CONCEPTO:	EJERCICIO TERMINADO 200X	EJERCICIO TERMINADO 2.00X-1	VARIACIONES (+) (-)
A).- ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN:			
COBROS:			
1.- Cobros procedentes de la Venta de Bienes y Prestación de Servicios.			
2.- Cobros procedentes de Patentes y otros Bienes de la Propiedad Industrial.			
3.- Cobros de Interés.			
4.- Cobros por Devolución de Impuesto sobre las Ganancias.			
5.- Cobros derivados de Contratos de Intermediación.			
6.- OTROS COBROS NO INCLUIDOS EN (1) (2) (3) (4) (5).			
PAGOS:			
1.- Pagos a Proveedores por el suministro de Bienes y Servicios.			
2.- Pagos por Salarios.			
3.- Pagos a las Empresas de Seguros por Primas y Prestaciones de Servicios, y otras obligaciones derivadas de Pólizas suscritas.			
4.- Pagos de Impuestos sobre Ganancias.			
5.- Pagos derivados de Contratos de Intermediación.			
6.- Otros Pagos no incluidos en (1) (2) (3) (4) (5).			
(=) DIFERENCIA (SALDO) (COBROS) – (PAGOS)			

CONCEPTO:	EJERCICIO TERMINADO 200X	EJERCICIO TERMINADO 2.00X-1	VARIACIONES (+) (-)
B).- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
COBROS:			
1.- Cobros por Ventas de Inmovilizado.			
a. Inmovilizado Material:			
b. Inmovilizado Intangible:			
c. Otros Activos a Largo Plazo:			
2.- Cobros derivados de la Venta de Inversiones Financieras.			
3.- Cobros por la devolución de terceros de Préstamo concedidos por la Empresa.			
4.- Otros cobros no incluidos en (1) (2) (3) (4).			
PAGOS:			
1.- Pagos por la adquisición de Inmovilizado:			
a. Inmovilizado Material:			
b. Inmovilizado Intangible:			
c. Otros Activos No corrientes:			
2.- Pagos por los Trabajos realizados por la Empresa para su Inmovilizado.			
3.- Pagos derivados de la adquisición de Inversiones Financieras:			
4.- Pagos derivados de Préstamos concedidos por la Empresa a terceros:			
5.- Otros Pagos no incluidos en (1) (2) (3) (4).			
(=) DIFERENCIA (SALDO) (COBROS) – (PAGOS)			

CONCEPTO:	EJERCICIO TERMINADO 200X	EJERCICIO TERMINADO 2.00X-1	VARIACIONES (+) (-)
C).- ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:			
COBROS:			
1.- Cobros procedentes de la Emisión de Acciones.			
2.- Cobros procedentes de la Emisión de Obligaciones, Préstamos, Bonos y otros fondos obtenidos de Préstamos a Largo Plazo.			
3.- Otros Cobros no incluidos en (1) (2).			
PAGOS:			
1.- Reducciones de capital con reembolso a los Accionistas, Socios o Partícipes.			
2.- Reembolso de los Fondos bajo la forma de Préstamos.			
3.- Pagos realizados para reducir el capital vivo procedente de un ARRENDAMIENTO FINANCIERO.			
4.- Pagos de Dividendos.			
5.- Otros pagos no incluidos en (1) (2) (3) (4)			
(=) DIFERENCIA (SALDO) (COBROS) – (PAGOS)			

D).- EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: (E.F.E.).
MODELO DE PAPELES DE TRABAJO: ORIENTATIVO:

DEBE (HABER):	AÑO N (1)	AÑO N-1 (2)	VARIACIONES (2) – (1)	CORRECCIONES					VARIACIÓN	TESORERÍA
				1	2	3	4	...	PAGOS (COBROS)	AUMENTO DISMINUCIÓN
A).- ACTIVOS NO CORRIENTES.										
B).- PASIVOS NO CORRIENTES:										
C).- ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES										
SUMAS	0	0	0	0	0	0	0	0	TOTAL VARIACIONES	TOTAL TESORERÍA

**E).- AJUSTES Y CORRECCIONES DEL ESTADO DE FLUJOS
DE EFECTIVO: MODELOS DE PAPELES DE TRABAJO:
ORIENTATIVO: (E.F.E.)**

CONCEPTO:	IMPORTES	IMPORTES	IMPORTES
	EJERCICIO TERMINADO 200X	EJERCICIO TERMINADO 2.00X-1	VARIACIONES (+) (-)
A).- AJUSTES Y CORRECCIONES:			
1.- La Contabilización del Gasto por Impuesto de Sociedades.			
2.- La Distribución del Resultado del Ejercicio Anterior.			
3.- CORRECCIONES DEL RESULTADO.			
a) Dotación a las Amortizaciones. b) Las Pérdidas por Deterioro (Aumentos o Disminuciones) c) Las Provisiones para Riesgos y Gastos (Aumentos y Disminuciones). d) El Beneficio o Pérdida procedente de la Enajenación de activos No Corrientes. e) Diferencias de Cambio en CRÉDITOS Y DEUDAS A CORTO Y LARGO PLAZO. f) Las Periodificaciones Contables. g) El reconocimiento de los GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS.			

4.- RECLASIFICACIONES DEL RESULTADO.			
a. Intereses Pagados y Cobrados.			
b. Dividendos Percibidos.			
c. Impuestos sobre Beneficios.			
5.- Las Revalorizaciones del Inmovilizado.			
6.- Las Ampliaciones de capital pendientes de Desembolso.			
7.- Las Adquisiciones de Inmovilizado mediante pago aplazado a largo plazo.			
8.- Las Ampliaciones de Capital mediante APORTACIONES NO DINERARIAS.			
9.- Las Ampliaciones de Capital realizadas mediante CONVERSIÓN DE DEUDA A LARGO PLAZO.			
10.- Las Variaciones de los Activos y Pasivos Corrientes.			
TOTALES:			

F).- MODELO DE ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO:
PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD: CIERRES 2.00X
Y 2.00X-1:

1.- El Modelo de Estado de Flujos de Efectivo, contemplado en el Plan General de Contabilidad, se estructura en CINCO PARTES:

- a) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN.
- b) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:
- c) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:
- d) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO.
- e) AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO EQUIVALENTES.

	NOTAS	200X	200X-1
<u>A).- FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN:</u>			
1.- Resultado del ejercicio antes de impuestos.			
2.- Ajustes del resultado.			
a) Amortización del inmovilizado (+).			
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).			
c) Variación de provisiones (+/-).			
d) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).			
e) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).			
f) Ingresos financieros (-).			
g) Gastos financieros (+).			
h) Diferencias de cambio (+/-).			
i) Valoración de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).			
j) Otros ingresos y gastos (-/+).			
3.- Cambios en el capital corriente.			
a) Existencias (+/-).			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).			
c) Otros Activos corrientes (+/-).			
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).			

e) Otros pasivos corrientes (+/-). 4.- Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación. a) Pagos de intereses (-). b) Cobros de dividendos (+). c) Cobro de intereses (+). d) Pagos (cobros) por impuesto sobre beneficios (-/+). 5.- Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/- 1 +/-2 +/-3 +/-4).			
<u>B).- FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u> 6.- Pagos por inversiones (-). a) Empresas del grupo y asociadas. b) Inmovilizado intangible. c) Inmovilizado material. d) Inversiones inmobiliarias. e) Otros activos financieros. f) Activos no corrientes mantenidos para venta. g) Otros activos. 7.-Cobros por desinversiones (+). a) Empresas del grupo y asociadas. b) Inmovilizado intangible. c) Inmovilizado material. d) Inversiones inmobiliarias. e) Otros activos financieros. f) Activos no corrientes mantenidos para venta. g) Otros activos. 8.- Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)			
<u>C).- FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.</u> 9.- Aumentos y disminuciones de instrumentos de patrimonio. a) Emisión de instrumentos de patrimonio. b) Amortización de instrumentos de patrimonio.			

c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio. d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio. 10.- Aumentos y disminuciones en instrumentos de pasivo financiero. a) Emisión 1. Obligaciones y valores similares (+). 2. Deudas con entidades de crédito (+) 3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+). 4. Otras (+). b) Devolución y amortización de 1. Obligaciones y valores similares (-). 2. Deudas con entidades de crédito (-). 3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-). 4. Otras (-). 11.- Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio. a) Dividendos (-). b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-). 12.-Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9 +/-10 -11)			
<u>D).- EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO.</u>			
<u>E).- AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A +/-B +/-C +/-D).</u> Efectivo o equivalentes a comienzo del ejercicio. Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.			