

3: Fuente y uso del efectivo

- **Fuente u origen de efectivo:**

Aquellas actividades que generan efectivo.

- **Uso del efectivo:**

Aquellas actividades de una empresa en las cuales se gasta o se realiza desembolsos de efectivo.

4: Fuente y uso del efectivo

- **Complete la tabla que indica qué cuentas son una fuente de dinero en efectivo y cuales son uso de dinero en efectivo. La siguiente diapositiva proporciona las respuestas.**

	2005	2004	Fuente/Uso
Caja / Bancos	\$ 18,900	\$ 17,300	
Cuentas por cobrar	12,350	13,480	
Inventario	76,200	75,400	U
Activos Fijos	425,000	452,000	
Cuentas por pagar	26,800	28,500	
Pasivo largo plazo	195,600	230,900	
Acciones ordinarias / Capital social	220,000	210,000	
Utilidades retenidas	90,050	88,780	

6: Fuente y uso del efectivo

Balance General

		Pasivo y Patrimonio	
<u>Activo</u>	<u>Efectivo</u>		<u>Efectivo</u>
Incrementa	Uso	Incrementa	Fuente
Decrece	Fuente	Decrece	Uso

7: Fuente y uso del efectivo

- ¿Cuál es la cantidad de cada fuente y uso de dinero en efectivo?

	2005	2004	Source/Use	Amount of source or use
Cuentas por cobrar	\$ 12,350	\$ 13,480	F	\$ 1,130
Activos fijos	425,000	452,000	F	
Capital social	220,000	210,000	F	
Utilidades retenidas	90,050	88,780	F	
			Total:	\$39,400
Caja	\$ 18,900	\$ 17,300	U	
Inventario	76,200	75,400	U	
Cuentas por pagar	26,800	28,500	U	
Deuda largo plazo	195,600	230,900	U	
			Total:	\$39,400

Las cuentas de activos se muestran en amarillo. El pasivo y cuentas de capital están en azul.

10: Estado de Flujo de Efectivo

- Para cada una de las siguientes cuentas, determinar si son una actividad de operación (O), una actividad de inversión (I), o una actividad de financiación (F).

Cuenta	O, I, or F	Cuenta	O, I, or F
Cuentas por pagar	O	Caja	
Cuentas por cobrar		Dividendos pagados	
Deuda largo plazo		Utilidad retenida	
Utilidad neta		Interés pagado	
Inventario		Reservas de Capital	
Capital social		Activo Fijo	