

CONTABILIDAD INTERMEDIA

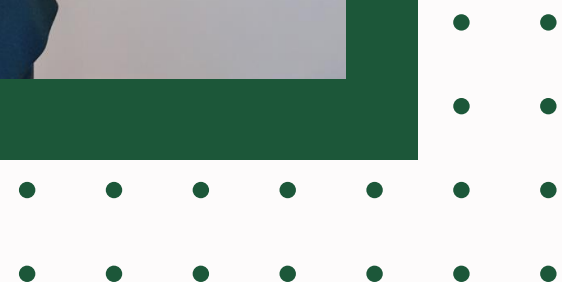
Docente: Ana Lucia Contreras Sacoto



CONTENIDO

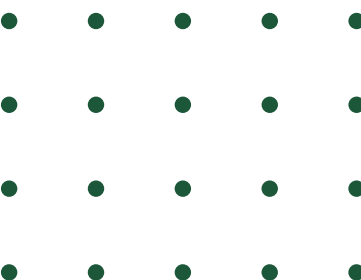
01 APLICACIÓN DE NIIF.
(SECCIÓN 7 – NIC 7 ESTADO
DE FLUJOS DE EFECTIVO)

03 EJERCICIOS DE APLICACIÓN.



DEFINICIÓN

El Estado de Flujo de Efectivo proporciona información sobre los **cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo** de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de **operación**, actividades de **inversión** y cambios de **financiamiento**.



EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Son inversiones a **corto plazo** de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo (**3 meses desde la fecha de adquisición**) más que para propósitos de inversión u otros.



INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



Una entidad presentará un **Estado de Flujo de Efectivo** que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por **actividades de operación**, **actividades de inversión** y **actividades de financiamiento**.



ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la **principal fuente de ingresos**, generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos **del giro del negocio** como por ejemplo:

- 01** Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- 02** Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.





ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

03 Pago a proveedores de bienes y servicios.

04 Pagos a empleados.

05 Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse especialmente dentro de las actividades de inversión y financiamiento.



ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Son las **adquisiciones y disposiciones de activos a largo plazo** y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo, como por ejemplo:

- 01** Pagos por adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- 02** Cobros por la venta de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- 03** Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos.
- 04** Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos.
- 05** Anticipo de efectivo y Préstamos a terceros.



ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los **capitales aportados y de los préstamos tomados** de una entidad, como por ejemplo:

- 01 Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- 02 Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- 03 Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto plazo.
- 04 Reembolsos de los importes de préstamos.
- 05 Pagos realizados por un arrendamiento para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

MÉTODOS PARA ELABORAR EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Una entidad presentará los Flujos de efectivo procedentes de **actividades de operación** utilizando cualquiera de los siguientes métodos:

1

Método Indirecto

Según el cual el **resultado del ejercicio** (Utilidad o Pérdida) se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias y cambios en el capital de trabajo.

2

Método Directo

Según el cual se revelan las **principales categorías de cobros y pagos** en términos brutos; iniciando con el registro de las ventas.

TRANSACCIONES NO MONETARIAS

Transacciones no monetarias son aquellas que **no implica una entrada ni una salida de efectivo**, es decir, son exclusivamente movimientos contables como por ejemplo:

01

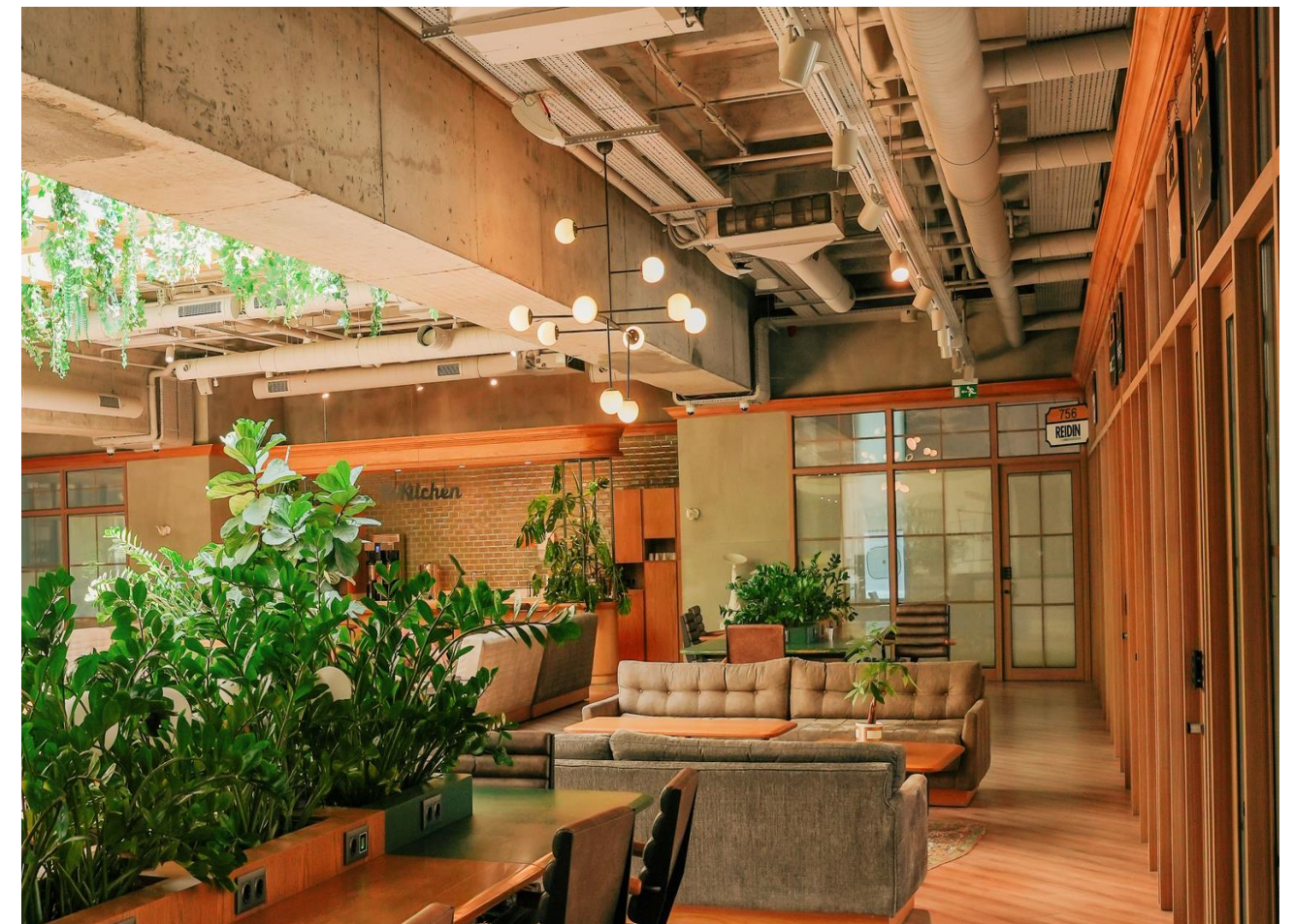
Incremento de decremento de caja chica.

02

Depreciaciones y provisiones de cuentas incobrables.

03

Apropiación de reservas.



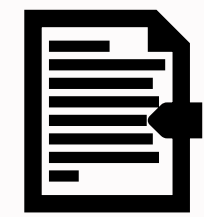
REGLAS PARA RECONOCER FUENTES Y USOS

Una **fuentes** es todo decremento del activo e incremento del pasivo y patrimonio.



Un **uso** es todo incremento del activo y todo decremento del pasivo y patrimonio.





REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

IASB (2007). NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo. Londres: International Accounting Standards Board.

Alexander, D., & Britton, A. (2017). Financial Reporting. 8th Edition. Cengage Learning.

Hernández, R. (2019). Contabilidad Financiera. 3ª Edición. McGraw-Hill Interamericana.

Tua, J. (2014). Teoría e Historia de la Contabilidad. Madrid: Pirámide.

**MUCHAS
GRACIAS**

