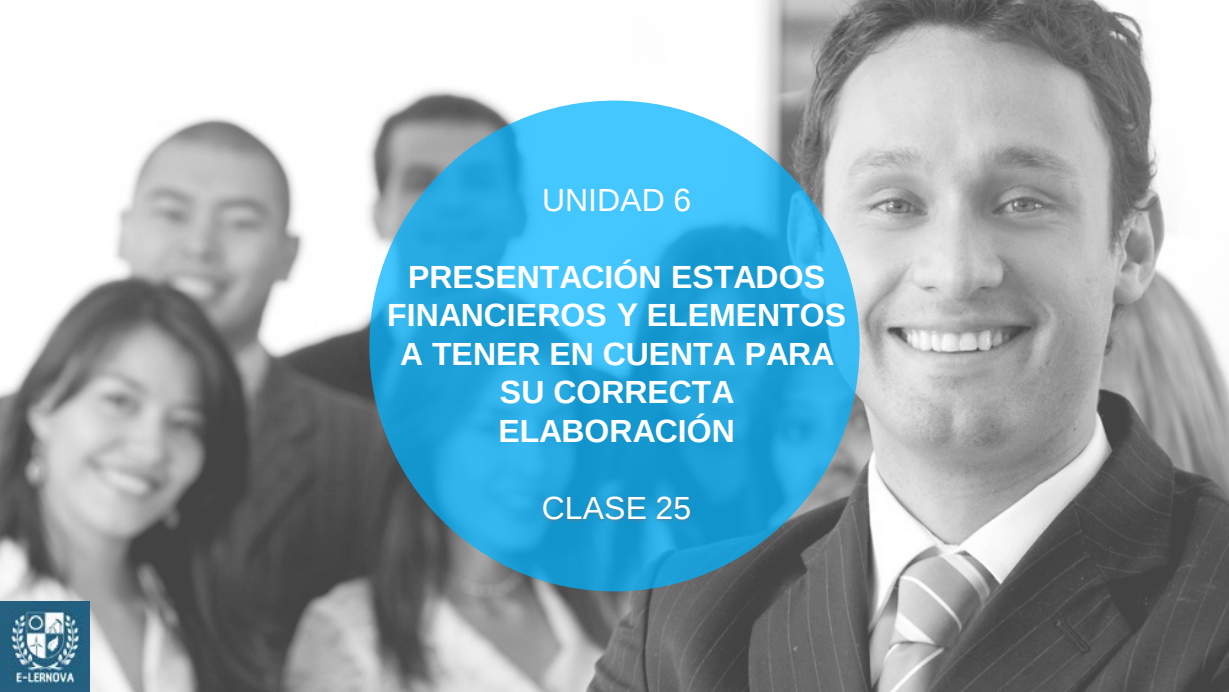


**DIPLOMADO EN
APLICACIÓN
PRÁCTICA DE LAS
NIIF PARA PYMES**



UNIDAD 6

**PRESENTACIÓN ESTADOS
FINANCIEROS Y ELEMENTOS
A TENER EN CUENTA PARA
SU CORRECTA
ELABORACIÓN**

CLASE 25

AGENDA

1. Introducción
2. Competencia
3. Objetivos
4. Alcance
 - 4.1 Equivalentes de efectivo
 - 4.2 Información a presentar
 - 4.3 Actividades de operación
 - 4.4 Actividades de inversión
 - 4.5 Actividades de financiación
 - 4.6 Presentación de actividades de operación
 - 4.7 Método indirecto
 - 4.8 Método directo
 - 4.9 Presentación de actividades de inversión y financiación
 - 4.10 Otras disposiciones
5. Conclusiones

1. Introducción

A la sección 7.
Estado de flujos de
efectivo

2. Competencia

Comprende las pautas que se deben tener en cuenta para la presentación del estado de flujo de efectivo, a la vez interpreta las actividades de operación, inversión y financiación bajo el marco normativo de las NIIF para pymes.

3. Objetivos

- Identificar los requerimientos para presentar el estado de flujo de efectivo.
- Comprender las condiciones para clasificar las actividades de operación, inversión y financiación.
- Conocer los métodos para presentar las actividades de operación en el estado de flujo de efectivo (indirecto, directo).

4. Alcance

El estado de flujo de efectivo (EFE) presenta la información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo. Separando las actividades de:

Operación

Inversión

Financiamiento

4.1 Equivalentes de efectivo

Son inversiones a corto plazo, de alta liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de corto plazo. (Vencimiento inferior a tres meses).

Si los sobregiros bancarios son reembolsables a petición de la otra parte y son parte integrante de la gestión de efectivo de la entidad, se consideran efectivo y equivalentes de efectivo.

4.2 Información a presentar

En el EFE se muestran
los flujos del periodo

Clasificados en:

Actividades de
operación

Actividades de
inversión

Actividades de
financiamiento

4.3 Actividades de operación

Son las actividades asociadas con los ingresos de actividades ordinarias. Ejemplos:

Cobro por
venta de
productos o
servicios.

Cobro por
recaudo de
clientes.

Pagos a
proveedores.

Pagos a
empleados.

Pago por
impuestos.

4.4 Actividades de inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos de largo plazo y otras inversiones (no equivalentes de efectivo). Ejemplos:

Pago por compra de propiedad, planta y equipo.

Cobro ventas de propiedad, planta y equipo, activos intangibles.

Pagos por adquisición de instrumentos de patrimonio o deuda.

Anticipos entregados y cobros recibidos de efectivo y préstamos a terceros.

Pagos y cobros procedentes de contratos futuros a término, de opción y de permuta financiera, a menos que se mantengan por intermediación, para negociar o cuando se clasifiquen como actividades de financiación.

4.5 Actividades de financiación

Son las actividades relacionadas con cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados por una entidad. Ejemplos:

Cobros por emisión de acciones u otros instrumentos de capital.

Pagos a propietarios por adquirir o rescatar acciones de la entidad.

Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.

Reembolsos de los importes de préstamos.

Pagos realizados por un arrendatario en relación con un arrendamiento o financiero.

4.6 Presentación de actividades de operación

Una entidad presentará sus actividades de operación bajo

Método indirecto

- El resultado se ajusta por efectos de transacciones no monetarias, pagos diferidos o causaciones de cobros y pagos y partidas de ingreso o gasto de flujos de efectivo de inversión o financiación.

Método directo

- Se presentan la principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

4.7 Método indirecto

El flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.

Las partidas sin movimiento de efectivo (depreciación, provisiones, ingresos (gastos) causados no recibidos (pagados)).

Pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias distribuidas asociadas y participaciones controladoras.

Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

4.8 Método directo

El flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta informando las categorías de cobros y pagos en términos brutos, obtenida de:



Los registros contables de la entidad o

Ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:

- Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- Otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
- Otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.



4.9 Presentación de actividades de inversión y financiación

Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros, pagos brutos que procedan de sus actividades de inversión y financiación.

4.10 Otras disposiciones

Se presentarán por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación.

Se registrarán los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera en la moneda funcional de la entidad a la tasa de cambio en la fecha en que se produjo el flujo de efectivo. Para conciliar el efectivo se volverán a medir estas operaciones a la tasa de cierre y se reflejará por separado la diferencia, así dicha diferencia no realizada no sea efectivo.

Se presentarán por separado los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos recibidos y pagados en actividades de operación, de inversión o de financiación, según corresponda.

Se presentarán por separado los flujos de efectivo procedentes del impuesto a las ganancias y los clasificará como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente identificados con actividades de inversión y de financiación.

Se revelará el importe de los saldos de efectivo y equivalentes significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados (debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales).

5. Conclusiones

- El estado de flujo de efectivo (EFE) presenta la información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo. Separando las actividades entre operación, inversión y financiamiento.
- Las actividades de operación están asociadas con los ingresos de actividades ordinarias.
- Las actividades de inversión son aquellas relacionadas con la adquisición y disposición de activos de largo plazo y otras inversiones (no equivalentes de efectivo).
- Las actividades de financiamiento son las relacionadas con cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados por una entidad.

5. Conclusiones

- Las actividades de operación se presentan bajo dos métodos (indirecto y directo), las actividades de financiamiento e inversión se presentan separando cada rubro de ingreso o salida de efectivo.
- En el método indirecto, el resultado se ajusta por efectos de transacciones no monetarias, pagos diferidos o causaciones de cobros y pagos y partidas de ingreso o gasto de flujos de efectivo de inversión o financiación.
- En el método directo se presentan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Muy bien. Los invitamos para que realicen la actividad de evaluación y luego participen de la clase práctica. Posteriormente encuentran la sección 8. Notas a los estados financieros y la sección 32. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

¡Los esperamos!

