



Q&V CONSULTORES

CONOCIMIENTO Y CONFIANZA

FLUJOS DE EFECTIVO NIC 7 Y SECCION 7



DEFINICIONES

1- EFECTIVO

2- EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

3- SOBREGIROS



FLUJO DE EFECTIVO

Una entidad presentará un Estado de Flujos de Efectivo que muestre los flujos de efectivo generados y usados durante el periodo en el que se informa, clasificados en actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.



ACTIVIDADES DE OPERACION

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos actividades ordinarias de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. **Compra y venta de inventarios, recaudo de clientes, pago de proveedores, pago de beneficios a empleados entre otros.**



ACTIVIDADES DE INVERSION

Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. **Compra de Inversiones Permanentes y Elemento de Propiedad Planta y Equipo.**



ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad. **Capitalizaciones y toma prestamos financieros.**



METODOS DE PRESENTACION

Los flujos de efectivo presentarán mediante los siguientes métodos:

1. Método directo.
2. Método Indirecto



METODO DIRECTO

Se presentan las principales categorías de ingresos y egresos en términos brutos. **Valores efectivamente pagados y recibidos**



METODO INDIRECTO

Se ajusta la utilidad o pérdida neta con los efectos de las transacciones que no implican efectivo. **Depreciaciones, amortizaciones, Diferencia en cambio no realizada.**



FLUJO DE EFECTIVO EN MONEDA EXTRANJERA

Se registrarán las transacciones en la moneda funcional de la empresa, aplicando la respectiva tasa de cambio en la fecha en la que se realiza dicha transacción.



TRANSACCIONES NO MONETARIAS

Las transacciones de inversión o financiación, que no han requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo, se excluirán del estado de flujos de efectivo.

Estas transacciones deben ser objeto de información, en cualquier otra parte dentro de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de tales actividades de inversión o financiación.

Capitalización de un Pasivo, un nueva arrendamientos financiero.



EJERCICIO PRACTICO

