**Interactivo pantalla 9**

[**https://www.gettyimages.es/detail/ilustraci%C3%B3n/man-and-woman-having-a-business-ilustraciones-libres-de-derechos/83479782?adppopup=true**](https://www.gettyimages.es/detail/ilustraci%C3%B3n/man-and-woman-having-a-business-ilustraciones-libres-de-derechos/83479782?adppopup=true)

## Título: Requerimientos necesarios para la presentación del estado de flujo

Realizar un acordeón, la idea es al hacer clic en cada pestaña se desprende la información correspondiente, cada slide debe tener un botón para cerrar:

Efectivo

Cerrar



Equivalentes del efectivo

Actividades de

operación

Actividades de

inversión

Actividades de

financiación

Ejemplo

Al hacer clic en cada pestaña se desprende en un cuadro de texto la siguiente información

* **Efectivo:**

Hace referencia desde el efectivo hasta los depósitos bancarios.

* **Equivalentes del efectivo:**

Inversiones a corto plazo de gran liquidez, cabe resaltar que están sujetos a riesgos de cambios en su valor.

* **Actividades de operación:**

Forman la principal fuente de ingresos en la empresa, pero no son actividades calificadas como de inversión o financiación. Algunos ejemplos de flujos de efectivo para **actividades de operación**, de acuerdo con el IFRS (2007) son:

* 1. Cobros procedentes de las ventas de bienes y la prestación de servicios;
  2. Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
  3. Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
  4. Pagos a y por cuenta de los empleados.
  5. Cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas.
  6. Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación.
  7. Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos.

Recuerda que…

Las actividades de financiación son la principal fuente de ingresos de la empresa.

* **Actividades de inversión:**

Son todas las actividades de adquisición y disposición de activos a largo plazo, como también otras actividades que no son incluidas en las actividades de operación. Algunos ejemplos de flujos de efectivo para actividades de inversión, de acuerdo con el IFRS (2007) son:

* 1. Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidos por la entidad para sí misma.
  2. Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
  3. Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales.
  4. Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).
  5. Anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras).
  6. Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras).
  7. Pagos derivados de contratos a término, de futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifiquen como actividades de financiación.
  8. Cobros procedentes de contratos a término, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifiquen como actividades de financiación.

Recuerda que…

Las actividades de inversión son todas aquellas que hacen referencia a la adquisición y disposición de activos a largo plazo.

* **Actividades de financiación:**

Como su nombre lo indica, son todas aquellas actividades que producen cambios y composición del capital y de los préstamos que son tomados por la entidad.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo para actividades de financiación, de acuerdo con el IFRS (2007) son:

* + 1. Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
    2. Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
    3. Cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo.
    4. Reembolsos en efectivo de fondos tomados en préstamo.
    5. Pagos realizados por el arrendatario para reducir una deuda pendiente procedente de un arrendamiento.

Recuerda que…

No existe un formato estándar para la presentación de los estados financieros, pero deben cumplir con la normatividad vigente.

Ejemplo:

A continuación, se da a conocer un ejemplo un estado de flujos de efectivo bajo NIIF.

**Tabla 4**

*Ejemplo estado de flujos de efectivo bajo NIIF*

|  |  |
| --- | --- |
| **Nombre de la empresa**  **Estado de flujos de efectivo**  **Periodo del 01-12-2019 al 30-12-2019** | |
|
|
| Estado de flujos de efectivo [sinopsis] |  |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis] |  |
| Ganancia (pérdida) | 124.839.235 |
| Depreciaciones | - |
| Amortización gastos | - |
| Agotamiento | - |
| Provisiones | - |
| Impuestos de renta | - 759.652 |
| Impuestos a las ventas por pagar | 26.263.692 |
| Otros ingresos | 5.045.605 |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación** | **155.388.880** |
| Variación de cuentas por cobrar | 10.432.238 |
| variación Inv. Materias primas e insumos | 100.147.873 |
| variación Inv. Prod. En Proceso | - |
| variación Inv. Prod. Terminados | 50.021.818 |
| Var. Anticipos y Otras Cuentas por Cobrar | - 17.655.714 |
| Otros Activos | - |
| Variación Cuentas por Pagar Proveedores | - 173.492.671 |
| Variación Obligaciones financieras | 4.197.348 |
| Variación Otros Pasivos | 51.862.085 |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) Variación del Capital de Trabajo** | **25.512.977** |
| Compras de propiedades, planta y equipo | - 42.693.969 |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión** | **- 42.693.969** |
| Desembolsos Pasivo Largo Plazo | 29.347.941 |
| Amortizaciones Pasivos Largo Plazo | - |
| Capital | - |
| Dividendos pagados | - |
| Intereses pagados | - 4.870.813 |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación** | **24.477.128** |
| **Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio** | **162.685.016** |
| **Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo** | **162.685.016** |