JAIME FLORES SORIA

EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

MÉTODO DIRECTO Y MÉTODO INDIRECTO

Índice General

Presentación 5

CAPÍTULO I

Aspectos generales

1. Información fidedigna 9
2. Preparación y presentación de Estados Financieros 10
3. NIC 1 Presentación de Estados Financieros y su relación con el EFE 11
4. NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo 12
5. El Estado de Flujos de Efectivo y el Manual SMV 13
6. Notas a los Estados Financieros 14
7. El PCGE y la cuenta 10 Efectivo y equivalentes de efectivo 16

CAPÍTULO II

Estado de Flujos de Efectivo

1. Definición de Flujos de Efectivo 37
2. Beneficios de la información sobre flujos de efectivo (NIC 7) 39
3. Preparación del Estado de Flujos de Efectivo 40
4. Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación 40
5. El efectivo y equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios según la NIC 7 41
6. Tratamiento de los intereses pagados y percibidos, dividendos pagados 42
7. Reconocimiento de las actividades de operación, inversión y financiamiento 45
8. SUNAT: Formato 3.18: Estado de Flujos de Efectivo (EFE) y obligados a presentar 48
9. Hoja de trabajo del EFE: método directo 49
10. Hoja de trabajo del EFE: método indirecto 52
11. Presentación del EFE a través de los 2 métodos (modelo SMV) 55
12. Diferencias entre el flujo de efectivo y el Estado de Flujos de Efectivo 57
    - 12.1. Importancia 58
    - 12.2. Principales diferencias 58

CAPÍTULO III

Casos integrales: elaboración del Estado de Flujos de Efectivo

1. Estado de Flujos de Efectivo considerando la NIC 1 y NIC 7 75

Presentación

El Estado de Flujos de Efectivo es uno de los Estados Financieros normados en la NIC 1 y NIC 7, que tiene gran importancia al evidenciar los pagos y cobros de la empresa, indicando la liquidez con que cuenta la empresa en un momento determinado. Se constituye así en una herramienta necesaria en la toma de decisiones al evaluar la capacidad que tiene la empresa de contar con efectivo.

En el presente libro sobre Estado de Flujos de Efectivo, se ofrece al profesional de la contabilidad, profesional caracterizado por la responsabilidad en su ejercicio al abordar el tratamiento de las actividades empresariales, el desarrollo conceptual y práctico del tema.

En el capítulo I: Aspectos generales se abordan la introducción para el estudio de este Estado Financiero, su marco normativo y los correspondientes casos prácticos en que se aplica el marco normativo.

El capítulo II: Estado de Flujos de Efectivo se presenta desde su definición, su preparación, en observancia de las Normas Internacionales Contables y el Plan Contable General Empresarial, hasta la aplicación de los métodos de preparación en forma detallada.

En el capítulo III: Casos integrales: elaboración del Estado de Flujos de Efectivo se presentan casos desarrollados integralmente.

Finalmente, esta obra pretende contribuir con la labor del profesional de la contabilidad a cargo de la preparación del Estado de Flujos de Efectivo, ofreciéndole no solamente la base teórica sino la aplicación práctica de los temas relacionados a este importante Estado Financiero.