

ESTADO DE

FLUJOS DE EFECTIVO

"LA TÉCNICA OCULTA"



Aplicando la Técnica de 5 pasos para diseñar el flujo directo e indirecto con base en las NIIF

AUTOR
Ing. Willigran Charco, CPA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

"LA TÉCNICA OCULTA"

Aplicando la Técnica
de 5 pasos para diseñar
el flujo directo e indirecto
con base en las NIIF

•••

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

"La Técnica Oculta"

•••

PRIMERA EDICIÓN

15/03/2024

TIRAJE

1000 ejemplares

IMPRESIÓN

GURÚ EDITORIAL

Quito/Ecuador

FacilContabilidad.com

PORTADA, DISEÑO Y DIAGRAMACIÓN DEL LIBRO

M.Sc. Ing. Cristina Zambrano

LATACUNGA - ECUADOR

Whatsapp 0997741010

© WILLIGRAN CHARCO, 2024

ISBN: [978-9942-45-358-7]

Publicado por FacilContabilidad.com

©Todos los derechos reservados.

Se prohíbe su reproducción total o parcial sin consentimiento expreso del autor.

Descargo de Responsabilidad: El presente libro "ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - La Técnica Oculta" ha sido cuidadosamente diseñado por el Equipo de FacilContabilidad.com. Sin embargo, no nos hacemos responsables por cualquier tipo de consecuencia producto de la aplicación inadecuada de su contenido. Instamos a los lectores a contratar asesoría profesional.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

"LA TÉCNICA OCULTA"



Aplicando la Técnica
de 5 pasos para diseñar
el flujo directo e indirecto
con base en las NIIF

AUTOR
Ing. Willigran Charco, CPA

A mi querida amiga, Stefani

Willigran Charco

ÍNDICE

Sobre el autor	13
Introducción	15
Agradecimientos	17
IntroducciónLos Fundamentos del Estado de Flujos de Efectivo	19
1.1. ¿Qué representa el efectivo?	19
1.2. ¿Qué son los Equivalentes al Efectivo?	20
1.3. El grupo “Efectivo y equivalentes al Efectivo”	23
1.4. ¿Qué es el Estado de Flujos de Efectivo?	23
1.5. Objetivos del Estado de Flujos de Efectivo	24
1.6. NIIF Completas	24
La mentalidad del Efectivo	25
2.1. El dilema de los signos	25
2.2. SUPUESTO 1: Flujo de Efectivo por aumento de activos	26
2.3. SUPUESTO 2: Flujo de Efectivo por disminución de activos	26
2.4. SUPUESTO 3: Flujo de Efectivo por aumento de pasivos	27
2.5. SUPUESTO 4: Flujo de Efectivo por disminución de pasivos	27
2.6. SUPUESTO 5: Flujo de Efectivo por aumento de patrimonio	28
2.7. SUPUESTO 6: Flujo de Efectivo por disminución de patrimonio	28
2.8. Aplicando la Mentalidad del Efectivo	29
2.9. El Efecto en las cuentas correctoras	34
2.10. NIIF Completas	34

Los 3 Tipos de Flujos de Efectivo de la Empresa	35
3.1. Actividades de Operación	35
3.2. Actividades de Inversión	36
3.3. Actividades de Financiamiento.....	38
3.4. Dónde encontramos los Flujos de Efectivo	42
3.5. NIIF Completas	43
Métodos para elaborar el Estado de Flujos de Efectivo	45
4.1. Método Indirecto	46
4.2. Método Directo	46
4.3. El método Híbrido.....	47
4.4. NIIF Completas.....	48
El modelo de 5 pasos para elaborar el Estado de Flujos de Efectivo	49
5.1. Recursos necesarios para elaborar el Estado de Flujos de Efectivo	49
5.2. Los 5 pasos para elaborar cualquier estado de flujos de efectivo	50
5.3. Paso 1.- Adaptar la estructura de cuentas	53
5.4. Paso 2.- Determinar la Variación Bruta	56
5.5. Paso 3.- Aplicar la Mentalidad del efectivo	57
5.6. Paso 4.- Asignar el signo correspondiente (Variación Real)	59
5.7. Paso 5.- Estructurar el Estado de Flujos de Efectivo	62
5.8. NIIF Completas	62
Estado de Flujos de Efectivo Método Indirecto	63
6.1. PARTE 1.- Actividades de Operación	64
6.2. PARTE 1.- Validación en el ESF	70
6.3. PARTE 2.-Actividades de Inversión	71
6.4. PARTE 2.-Validación en el ESF	75
6.5. PARTE 3.-Actividades de Financiamiento - Parte 1	75
6.6. PARTE 3.-Actividades de Financiamiento - Parte 2	89
6.7. PARTE 3.-Validación en el ESF	91
6.8. PARTE 4.-Comprobación de variaciones	92
6.9. PARTE 5.-Comprobación final	94
6.10. NIIF Completas	99

Eliminaciones Directas e Indirectas	101
7.1. Eliminaciones Directas	101
7.2. Eliminación directa ENTREGUPOS procedente de compras.	102
7.3. Eliminación directa ENTREGUPOS procedente de correcciones valorativas en PPE	103
7.4. Eliminación directa ENTREGUPOS procedente de correcciones valorativas en Activos Financieros	104
7.5. Eliminaciones Indirectas	108
7.6. Eliminación indirecta por deterioro en cuentas por cobrar	109
7.7. Eliminación indirecta por deterioro en inventarios	114
7.8. Eliminación indirecta por deterioro de activos biológicos	115
7.9. Eliminación indirecta por depreciación o amortización	116
7.10. Eliminación indirecta por ganancias por valoración	117
7.11. Eliminación indirecta por provisiones (participación a trabajadores)	119
7.12. Eliminación indirecta por provisiones (impuesto a la renta)	120
7.13. Eliminación indirecta por provisiones (desahucio)	121
7.14. Eliminación indirecta por devengo (gastos pendientes)	123
7.15. Eliminación indirecta por devengo (ingresos pendientes)	124
7.16. Eliminación indirecta por impuestos diferidos (activo)	125
7.17. Eliminación indirecta por impuestos diferidos (pasivo)	127
7.18. NIIF Completas	130
Eliminaciones Duales y Especiales	131
8.1. Eliminaciones duales	131
8.2. Eliminaciones especiales	137
8.3. Eliminación especial por arrendamientos financieros	137
8.4. Reestructuración de flujos por préstamos bancarios	145
8.5. Reestructuración de flujos por venta de PPE	152
8.6. Renombrar los flujos de efectivo	157
8.7. NIIF Completas	161

Estado de Flujos de Efectivo Método Directo	163
9.1. Desde abajo, ahora desde arriba	164
9.2. El truco para elaborar el estado de flujos de efectivo por el método directo	164
9.3. Bloque 1.-Efectivo recibido de clientes	165
9.4. Bloque 2.-Efectivo pagado a proveedores y empleados	167
9.5. Bloque 3.-Efectivo recibido por otros ingresos	174
9.6. Bloque 4.-Efectivo pagado por otros gastos	176
9.7. Bloque 5 y 6.-Deducciones al resultado	179
9.8. Efecto de las Partidas que no hicieron uso de efectivo en el Método Directo	184
9.9. Reasignación de flujos por participación a trabajadores pagado	193
9.10. Reasignación de flujos por impuesto a la renta pagado	194
9.11. Reasignación de flujos por dividendos pagados	195
9.12. Peculiaridad del Método Directo	200
9.13. NIIF Completas	203
Estado de Flujos de Efectivo Método Híbrido	205
10.1. Los 2 métodos en 1 solo formato	205
10.2. Ejemplo del método híbrido	206
10.3. NIIF Completas	208
Bibliografía	211
Herramientas para Contadores	213
Otras Obras del Autor	215
Programas de Formación Continua	217
Testimonios y Mejora continua	219
Material Complementario	221

SOBRE EL AUTOR

Willigran Charco, Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Central del Ecuador, Contador Público Autorizado (CPA), cursó la secundaria en el Instituto Tecnológico Superior Luis Napoleón Dillon cuando era exclusivo para Contadores, creador de la comunidad FacilContabilidad.com la cual cuenta con más de 41.000 seguidores en Facebook y 54.000 seguidores en YouTube. Creador del primer software diseñado para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo Método Directo, Indirecto y Formato Superintendencia de Compañías llamado iFluc. Ha creado los programas de formación continua especializada: MASTER CONTABLE y CLUB TRIBUTARIO. Está certificado internacionalmente por el Instituto de Contadores Públicos de Inglaterra (ICAEW) en NIIF para PYMES, NIIF Completas y Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NIC SP). Autor de los libros "Ajustes Contables NIIF", "Contabilidad de Costos con base en las NIIF", Dominando los Impuestos Diferidos y Estado de Flujos de Efectivo "La Técnica Oculta".