

A close-up photograph of a person's hand pointing at a computer monitor. The background is a blurred office environment. The image is overlaid with a dark diagonal shape on the left and an orange triangle at the bottom right.

FLUJO DE EFECTIVO

# Errores más comunes en la preparación

La preparación del flujo de efectivo es una tarea crítica en la contabilidad financiera, ya que es un informe que muestra la capacidad de la empresa para generar efectivo y cómo se utiliza. Puede ser un proceso complejo y es fácil cometer errores. Estos errores pueden afectar significativamente la información proporcionada por el estado financiero y, por lo tanto, deben evitarse.

En el siguiente artículo mencionaremos algunos de los errores más comunes en la preparación de un estado de flujo bajo la Norma Internacional de Contabilidad 7 (NIC 7), a continuación se detallan algunos:

- ▶ No usar el método correcto para determinar los flujos de efectivo: La NIC 7 permite el uso del método directo o indirecto para determinar los flujos de efectivo de operación. Se debe usar el método correcto para evitar errores en el cálculo de los flujos de efectivo.
- ▶ No clasificar correctamente los flujos de efectivo según su actividad: es decir, si son de operación, inversión o financiamiento. Si se comete un error al clasificar una actividad, se puede tener una visión distorsionada de la liquidez y la solvencia de la empresa.
- ▶ No tener en cuenta todos los flujos de efectivo relevantes: La NIC 7 requiere que se incluyan todos los flujos de efectivo, tanto de operaciones, como de inversión y financiamiento. Es importante tener en cuenta todos los flujos de efectivo relevantes, como el efectivo recibido de la venta de activos fijos o el pago de intereses sobre préstamos, entre otras transacciones relevantes. Si se omite una transacción relevante, se pueden subestimar los flujos de efectivo de una actividad, lo que puede llevar a decisiones financieras erróneas.
- ▶ No considerar los equivalentes de efectivo: De acuerdo con NIC 7, el equivalente de efectivo se define como los saldos de efectivo y otros activos líquidos que son fácilmente convertibles en efectivo, con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Esta norma establece que los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios a la vista y los instrumentos financieros altamente líquidos con vencimientos a corto plazo que son fácilmente convertibles en efectivo, como los bonos del Tesoro y los fondos mutuos del mercado monetario.

La razón por la cual los equivalentes de efectivo se incluyen en el estado de flujo de efectivo es porque representan una parte importante de la capacidad de una entidad para pagar sus obligaciones a corto plazo y para financiar sus operaciones diarias.

- ▶ Utilizar información inexacta: Si la información utilizada para preparar el flujo de efectivo es inexacta o incompleta, los flujos de efectivo pueden estar mal calculados. Esto puede llevar a decisiones financieras erróneas o a una falta de comprensión de la situación financiera real de la empresa.
- ▶ No tener en cuenta los efectos de las transacciones no monetarias: Es importante tener en cuenta los efectos de las transacciones que no son en efectivo, como las amortizaciones y las provisiones, al preparar el estado de flujo de efectivo.
- ▶ No presentar información complementaria como los cambios en las obligaciones por arrendamientos financieros o las transacciones no monetarias que afectan el flujo de efectivo.

Los flujos de efectivo deben medirse con precisión y basarse en transacciones reales que hayan ocurrido durante el período contable.

Es importante revisar y verificar la información presentada en el flujo de efectivo para detectar y corregir posibles errores antes de la publicación. Una revisión y verificación adecuada puede ayudar a evitar errores y asegurar que la información presentada sea precisa y confiable.

En conclusión, los errores en la preparación del flujo de efectivo pueden llevarnos a tomar decisiones financieras erróneas o a una falta de comprensión de la situación financiera real de la empresa. Es importante tener en cuenta los criterios de clasificación, utilizar información precisa y proporcionar información complementaria relevante para garantizar la precisión y la utilidad del estado de flujo de efectivo.

## ELABORADO POR:



### **MIGUEL MONTERO**

Gerente de Auditoría  
BDO en Panamá

Esta publicación ha sido elaborada detenidamente, sin embargo, ha sido redactada en términos generales y asumida únicamente como una referencia general. Esta publicación no puede utilizarse como base para amparar situaciones específicas y usted no debe actuar o abstenerse de actuar de conformidad con la información contenida en este documento sin obtener asesoramiento profesional específico. Póngase en contacto con BDO para tratar estos asuntos en el marco de sus circunstancias particulares. BDO, sus socios, empleados y agentes no aceptan ni asumen ninguna responsabilidad o deber de cuidado ante cualquier pérdida derivada de cualquier acción realizada o no por cualquier individuo al amparo de la información contenida en esta publicación o ante cualquier decisión basada en ella. Cualquier uso de esta publicación o dependencia de ella, para cualquier propósito o contexto es bajo su propio riesgo, sin ningún derecho de recurso contra BDO o cualquiera de sus socios, empleados o agentes.

BDO es el nombre de la marca de la red BDO y de cada una de las Firmas Miembro de BDO.

Copyright © Mayo 2023, BDO. Todos los derechos reservados.

Service provision within the international BDO network of independent member firms ('the BDO network') is coordinated by Brussels Worldwide Services BV, a limited liability company incorporated in Belgium with VAT/BTW number BE 0820.820.829, RPR Brussels. Each of BDO International Limited (the governing entity of the BDO network), Brussels Worldwide Services BV and the member firms is a separate legal entity and has no liability for another such entity's acts or omissions. Nothing in the arrangements or rules of the BDO network shall constitute or imply an agency relationship or a partnership between BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV and/or the member firms of the BDO network. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO member firms.