

Taller Elaboración y Análisis del Estado de Flujos de Efectivo

14 y 15 de marzo de 2024

Relatores: Equipo ObservatorioIFRS (www.oifrs.cl)



Luis Jara S.
Doctor en Contabilidad y Finanzas
Contador Público Auditor
Asesor de Empresas Públicas y Privadas
Académico Universitario de Pre y Postgrado
Fundador y Director de ObservatorioIFRS



Guillermo Rebolledo S.
Magíster en Gestión, mención Control
Contador Auditor
Académico Universitario de Pre y Postgrado
Gerente Corporativo y Director de Empresas
Asesor de Empresas y Directorios

Contenido y Alcance del Plan de Capacitación

Día 1 – Jueves 14 de diciembre – desde las 08:00 a las 17:30 horas

08:00 – 08:30	Café de bienvenida
08:30 – 09:45	NIC 7: Estado de Flujo de Efectivo como herramienta de gestión de tesorería y sus vínculos con los procesos de negocios (Op.Inv y Fin)
09:45 - 11:00	NIC 7: Clasificación del EFE y su Taxonomía XBRL bajo NIIF
11:00 – 11:30	Break
11:30 – 13:30	Determinación del EFE– Método Directo (incluye ejercicios y casos)
13:30 – 15:00	Almuerzo
15:00 – 16:00	Determinación del EFE– Método Directo (incluye ejercicios y casos)
16:00 – 16:15	Break
16:15 – 17:30	Determinación del Flujo Operacional – Método Indirecto (incluye ejercicios y casos)

Día 2 – Viernes 15 de diciembre – desde las 08:00 a las 13:30 horas

08:00 – 08:30	Café de bienvenida
08:30 – 11:00	Determinación del Flujo Operacional – Método Indirecto (incluye ejercicios y casos)
11:00 – 11:30	Break
11:30 – 13:30	Interpretación de EFE de Empresas y situaciones especiales
13:30	Cierre Actividad



Nombre de usuario o correo electrónico

TALLER_EFE

Contraseña

JEDIMAR_2024



No soy un robot



Recuérdame

Acceder

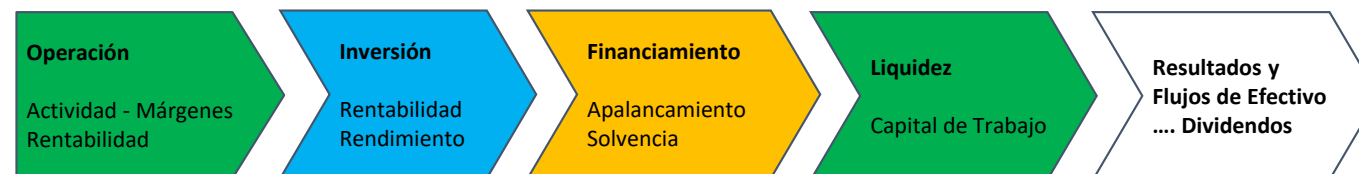
RECORDEMOS Y RETOMEMOS – Estructura de Estados Financieros y sus vínculos con el Estado de Flujo

Estado de Resultados entre el 01/01/XXXX al XX/XX/XXXX	
Ingresos Ordinarios	
Costo de Venta	
Margen Bruto	_____
Gtos de Adm y Vtas	
Margen Neto	_____
Ingresos por función	
Gastos por función	
Ingresos Financieros	
Costos Financieros	
Diferencia de Cambio	
Res por Unid de Reaj	
Resultado antes de Impuestos	_____
Impuesto a la Renta	
Resultado Final	_____

Estado de Situación AL XX/XX/XXXX	
Activos Corrientes	Pasivos Corrientes
Efectivo	Pasivos Financieros
Deudores Comerciales	Cuentas por pagar comerciales
Ctas por Cobrar EERR	Ctas por Pagar EERR
Inventarios	Provisiones
Imptos por Recuperar	
Otros Activos Financieros	
	Pasivos No Corrientes
	Pasivos Financieros
	Otros
Activos No Corrientes	Patrimonio
Propiedades, planta y Equipos	Capital
Intangibles	Otras Reservas
Propiedades de Inversión	Resultados Acumulados
Inversión EERR	

Estado de Flujo de Efectivo entre el 01/01/XXXX al XX/XX/XXXX	
Cobranza de clientes	
Pagos de proveedores	
Pagos de personal	
Flujo Neto Operacional	A
Compra de PPE	
Compra de Intangibles	
Venta de PPE	
Flujo Neto de Inversiones	B
Obtención de créditos	
Pago de crédito	
Pago de dividendos	
Flujo Neto de Financiamiento	C
Flujo Neto del Periodo	A + B + C
Saldo Inicial de Ef y Ef Eq	
Saldo Final de Ef y Ef Eq	

- Operación // Actividad / Liquidez / Rentabilidad // Gestión interna y permanente
- Inversión // Rentabilidad // Rendimiento de las inversiones no financieras
- Financiamiento // Apalancamiento / Solvencia // Endeudamiento



Ya tenemos claro que:

- ✓ El método directo v/s el indirecto en el EFE es sólo a nivel operacional.
- ✓ Por lo tanto, los flujos de inversión y financiamiento son o deben ser iguales en cualquiera de los dos métodos.
- ✓ Es mucho más conveniente el uso del método directo para el flujo operacional, porque sale directo de la Caja.
- ✓ Para tener un buen EEF con Método Directo ¿Qué se debe perfeccionar, mejorar o estructurar de forma muy eficiente en los sistemas de las empresas? ¿porqué?
- ✓ ¿El EFE es un estado financiero que se prepara cada cuanto tiempo? Y ¿con que premura en su entrega? ¿por qué?

De todas formas lo importante es el resultado y el EBITDA ¿cierto?

Para descubrir, conocer, interactuar e intentar resolver las dificultades que se generan en la determinación del EFE Método Indirecto vamos a trabajar en Grupos y en conjunto vamos a revisar la siguiente información, que es la que generan todas las empresas, independiente de sus tamaños y estructuras, aunque éstas si pueden afectar en la calidad, confiabilidad, trazabilidad y control de la información lo que puede ser muy relevante.

Vamos a revisar los reportes y análisis que se generan en una empresa durante el primer semestre de 2023, tal cual sucede en una empresa, con varias de sus particularidades Por lo tanto, desde los diferentes procesos de negocios nos llegará información al área contable, pero también al área de tesorería y vamos a ir analizando los posibles problemas que se pueden generar hasta el final del proceso en donde debemos preparar el EFE como un estado financiero complementario del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, y dentro del mismo EFE (método directo) pudiese ser pertinente revisar el EFE Método Directo con la Conciliación del Método Indirecto e incluso con el EBITDA, pero ¿Qué cuidados, controles y cruces debemos efectuar? Partamos.....

LIBRO DE VENTAS

<u>Fecha</u>	<u>N° Factura</u>	<u>Cliente</u>	<u>Valor Neto</u>	<u>IVA</u>	<u>Valor Exento</u>	<u>Total</u>
25-ene-23	76745643	C001	15,800,000	3,002,000	0	18,802,000
31-ene-23	76745644	C003	16,580,000	3,150,200	0	19,730,200
15-feb-23	55667432	C010		0	15,860,000	15,860,000
20-feb-23	76745645	C025	35,670,000	6,777,300	0	42,447,300
16-mar-23	76745646	C007	29,650,000	5,633,500	0	35,283,500
27-mar-23	76745647	C001	18,960,000	3,602,400	0	22,562,400
30-mar-23	76745648	C002	35,485,000	6,742,150	0	42,227,150
15-abr-23	55667433	C014		0	28,500,000	28,500,000
20-abr-23	76745649	C017	32,542,610	6,183,096	0	38,725,706
25-abr-23	76745650	C018	48,575,000	9,229,250	0	57,804,250
25-may-23	76745651	C019	26,358,900	5,008,191	0	31,367,091
25-may-23	76745652	C020	9,850,000	1,871,500	0	11,721,500
25-may-23	55667434	C025		0	18,752,000	18,752,000
10-jun-23	55667435	C007		0	85,965,000	85,965,000
13-jun-23	76745653	C001	339,650,000	64,533,500	0	404,183,500
18-jun-23	76745654	C002	88,950,000	16,900,500	0	105,850,500
Boletas afectas pagadas con TC de personas naturales			89,650,000	17,033,500	0	106,683,500
Boletas exentas pagadas con TC de personas naturales				0	198,555,000	198,555,000
Total del Libro de Ventas al			787,721,510	149,667,087	347,632,000	1,285,020,597
30-jun-23						

Fecha	Abonos Banco	Detalle	Factura	
ene-23	Depósito	41,126,400 C019	76745638	41,126,400
feb-23	Depósito	16,012,640 C002	76745623	
feb-23	Depósito	17,890,000 C025	55667416	
feb-23	Depósito	18,802,000 C001	76745643	
feb-23	Depósito	19,730,200 C003	76745644	72,434,840
mar-23	Depósito	15,860,000 C010	55667432	
mar-23	Depósito	42,447,300 C025	76745645	
mar-23	Depósito	35,283,500 C007	76745646	
mar-23	Depósito	22,562,400 C001	76745647	116,153,200
abr-23	Depósito	42,227,150 C002	76745648	
abr-23	Depósito	28,500,000 C014	55667433	70,727,150
may-23	Depósito	38,725,706 C017	76745649	
may-23	Depósito	57,804,250 C018	76745650	
may-23	Depósito	31,367,091 C019	76745651	127,897,047
jun-23	Depósito	11,721,500 C020	76745652	
jun-23	Depósito	18,752,000 C025	55667434	
jun-23	Depósito	101,683,500 Abono Transbank		
jun-23	Depósito	173,555,000 Abono Transbank		305,712,000
		<u>734,050,637</u>		
Aporte de Capital junio 23	200,000,000			

<u>Auxiliar de clientes al 31.12.2022</u>				<u>Auxiliar de clientes al 30.06.2023</u>			
Cliente	Factura	Mes	Saldo	Cliente	Factura	Mes	Saldo
C007	76745642	dic-22	18,671,100	C007	76745642	dic-22	18,671,100
C019	76745638	dic-22	41,126,400	C025	55667428	dic-22	15,260,000
C002	76745623	nov-22	16,012,640	C002	76745654	jun-23	105,850,500
C025	55667428	dic-22	15,260,000	C001	76745653	jun-23	404,183,500
C025	55667416	ago-22	17,890,000	C007	55667435	jun-23	85,965,000
			<u>108,960,140</u>				<u>629,930,100</u>
		Saldo Inicial	108,960,140				
		Ventas	1,285,020,597				
		Cobros	-734,050,637				
		Saldo Final	<u>659,930,100</u>				
			30,000,000			Diferencia por Cobrar a Transbank	

LIBRO DE COMPRAS

<u>Fecha</u>	<u>N° Factura</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Valor Neto</u>	<u>IVA</u>	<u>Total</u>	<u>Concepto</u>
10-ene-23	6156541541	P001	15,200,000	2,888,000	18,088,000	Asesorias
21-ene-23	564	P002	5,800,000	1,102,000	6,902,000	Servicios computacionales
05-feb-23	651	P013	2,500,000	475,000	2,975,000	Asesorias
12-feb-23	656615615	P014	24,350,000	4,626,500	28,976,500	Compra de Muebles de Oficina, a pagar en 90 días
01-mar-23	465409	P015	21,450,000	4,075,500	25,525,500	Combustible
17-mar-23	6156541556	P001	18,500,000	3,515,000	22,015,000	Asesorias
20-mar-23	1716514651	P007	5,900,000	1,121,000	7,021,000	Combustible
15-abr-23	15161	P008	11,520,000	2,188,800	13,708,800	Repuestos
20-abr-23	56414132	P009	6,500,000	1,235,000	7,735,000	Servicios computacionales
25-abr-23	28207066	P018	13,450,000	2,555,500	16,005,500	Insumos computacionales
25-may-23	175171678	P019	12,000,000	2,280,000	14,280,000	Artículos de librería
25-may-23	415168419	P012	10,000,000	1,900,000	11,900,000	Artículos de librería
25-may-23	511855	P034	5,000,000	950,000	5,950,000	Repuestos
10-jun-23	467263	P015	250,000,000	47,500,000	297,500,000	Compra de Vehículos a pagar en 90 días
13-jun-23	6156541741	P001	19,500,000	3,705,000	23,205,000	Asesorias
18-jun-23	1716517215	P007	6,524,500	1,239,655	7,764,155	Combustible
Total del Libro de Ventas al		30-jun-23	428,194,500	81,356,955	509,551,455	
		Asesorias	55,700,000			
		Servicios computacionales	12,300,000			
		Compra de Muebles de Oficina, a pagar en 90 días	24,350,000			Activo Muebles
		Combustible	33,874,500			
		Repuestos	16,520,000			
		Insumos computacionales	13,450,000			
		Artículos de librería	22,000,000			
		Compra de Vehículos a pagar en 90 días	250,000,000			Activo Vehículos
			428,194,500			

Auxiliar de proveedores al 31.12.2022				Auxiliar de proveedores al 30.06.2023			
<u>Ciente</u>	<u>Factura</u>	<u>Mes</u>	<u>Saldo</u>	<u>Ciente</u>	<u>Factura</u>	<u>Mes</u>	<u>Saldo</u>
P001	6156541341	dic-22	14,500,000	P001	6156541341	dic-22	14,500,000
P014	656615475	dic-22	1,390,000	P019	175169338	dic-22	8,900,000
P012	415168405	nov-22	12,300,500	P015	467263	jun-23	297,500,000
P019	175169338	dic-22	8,900,000	P001	6156541741	jun-23	23,205,000
P013	637	oct-22	16,789,000	P007	1716517215	jun-23	7,764,155
			53,879,500				351,869,155
			0				0
		Saldo Inicial	53,879,500				
		Compras	509,551,455				
		Pagos	-211,561,800				
		Saldo Final	351,869,155				

Totales del Semestre			
	Sueldos Base	\$ 290,000,000	Gasto
	Gratificación	\$ 19,000,000	Gasto
	Asignaciones	\$ 15,000,000	Gasto
	Total haberes	\$ 324,000,000	
Descuentos	AFP	-\$ 32,900,000	Por Pagar
	Salud (Isapre)	-\$ 21,300,000	Por Pagar
	Liquido a Pagar	\$ 269,800,000	

	<u>Fecha de pago</u>	<u>Cargos Banco</u>	<u>Detalle</u>	<u>Detalle</u>
Transferencia	enero	1,390,000	P019	Pagos del 2022
Transferencia	enero	12,300,500	P015	Pagos del 2023
Transferencia	enero	16,789,000	P001	Pagos del 2024
Transferencia	febrero	18,088,000	P001	6156541541
Transferencia	febrero	6,902,000	P002	564
Transferencia	marzo	2,975,000	P013	651
Transferencia	abril	28,976,500	P014	656615615
Transferencia	mayo	25,525,500	P015	465409
Transferencia	mayo	22,015,000	P001	6156541556
Transferencia	junio	7,021,000	P007	1716514651
Transferencia	junio	13,708,800	P008	15161
Transferencia	junio	7,735,000	P009	56414132
Transferencia	junio	16,005,500	P018	28207066
Transferencia	junio	14,280,000	P019	175171678
Transferencia	junio	11,900,000	P012	415168419
Transferencia	junio	5,950,000	P034	511855
		211,561,800		
Pago de PPM e IVA de Enero	Febrero	2,809,800		
Pago de PPM e IVA de Febrero	Marzo	2,706,400		
Pago de PPM e IVA de Marzo	Abril	8,948,450		
Pago de PPM e IVA de Abril	Mayo	11,625,398		
Pago de PPM e IVA de Mayo	Junio	2,848,909		
		28,938,957		
Pago de Remuneraciones		269,800,000		

PPE al 31.12.2022										
Activo	Fecha de Adq	Meses V Util total	Meses V Util restante	Meses V Util transcurrida el 2022	Meses V Util restante	\$ Valor de Compra	\$ Dep Acum	\$ Dep del Ejer	\$ Valor Neto	
Terreno	05-may-22	N/A	N/A	N/A	N/A	150,000,000	-	-	150,000,000	Aporte Capital
Edificaciones	05-may-22	360	0	7	353	280,000,000	5,444,444	5,444,444	274,555,556	Ptmo Banco
Vehículo 1	07-jul-22	72	0	6	66	150,000,000	12,500,000	12,500,000	137,500,000	Aporte Capital
Muebles 1	03-jun-22	48	0	6	42	35,000,000	4,375,000	4,375,000	30,625,000	Aporte Capital
Total a diciembre 2022						615,000,000	22,319,444	22,319,444	592,680,556	
PPE al 30.06.2023										
Activo	Fecha de Adq	Meses V Util total	Meses V Util restante	Meses V Util transcurrida el 2023	Meses V Util restante	\$ Valor de Compra	\$ Dep Acum	\$ Dep del Ejer	\$ Valor Neto	
Terreno	05-may-22	N/A	N/A	N/A	N/A	150,000,000	-	-	150,000,000	
Edificaciones	05-may-22	360	353	6	347	280,000,000	10,111,111	4,666,667	269,888,889	
Vehículo 1	07-jul-22	72	66	6	60	150,000,000	23,958,333	11,458,333	126,041,667	
Vehículo 2	10-jun-23	72	0	1	71	250,000,000	3,472,222	3,472,222	246,527,778	
Muebles 1	03-jun-22	48	42	6	36	35,000,000	8,750,000	4,375,000	26,250,000	
Muebles 2	12-feb-23	48	0	5	43	24,350,000	2,536,458	2,536,458	21,813,542	
Total a junio 2023						889,350,000	48,828,125	26,508,681	840,521,875	
Adiciones del Periodo						274,350,000	26,508,681		247,841,319	
						250,000,000	26,508,681		274,350,000	
						24,350,000	-		- 26,508,681	
						<u>274,350,000</u>			<u>247,841,319</u>	
						-			-	

Préstamos para adquirir Edificio	\$ 280,000,000	05-may-22
Año 2022 Solo devengo de intereses	\$ 12,600,000	
Saldo del préstamos al 31.12.2022	<u>\$ 292,600,000</u>	
Año 2023 Devengo interés a junio 2023	\$ 10,241,000	
Pago de Capital e interés devengado solo del año 2022, los del 2023 se pagan el 2024	-\$ 31,266,666.67	
Saldo del Préstamos al 30 de junio de 2023	<u>\$ 271,574,333</u>	

Aporte de capital inicial el 2022 para adquiri activos fijos	\$ 335,000,000
Aported e capital en junio 2023 para proyectos futuros	\$ 100,000,000

- ¿Cómo fluye esta información dentro de las Empresas?.
- ¿Quiénes son responsables de estos inputs para la contabilidad?
- ¿Cómo nos aseguramos que el “dato” o la “información” es confiable, fidedigna, oportuna, etc.?
 - Y finalmente esta información fluye por los procesos, sistemas, procedimientos y controles hasta ser registrados en la contabilidad.
- Recordar los mencionados comprobantes (ingresos, egresos y de traspasos)

Veamos como quedaron los registros....

	Clientes		Ventas		IVA DF		Capital		Resultados Acumulado	
S Inicial		108,960,140		0		0		335,000,000		191,161,196
ene-23	CTV 1	38,532,200	41,126,400	32,380,000	CTV 1	CE1	6,152,200	6,152,200	CTV 1	
feb-23	CTV 2	58,307,300	72,434,840	51,530,000	CTV 2	CE2	6,777,300	6,777,300	CTV 2	
mar-23	CTV 3	100,073,050	116,153,200	84,095,000	CTV 3	CE3	15,978,050	15,978,050	CTV 3	
abr-23	CTV 4	125,029,956	70,727,150	109,617,610	CTV 4	CE4	15,412,346	15,412,346	CTV 4	
may-23	CTV 5	61,840,591	127,897,047	54,960,900	CTV 5	CE5	6,879,691	6,879,691	CTV 5	
jun-23	CTV 6	901,237,500	305,712,000	802,770,000	CTV 6			98,467,500	CTV 6	
Ajustes cierre		1,393,980,737	734,050,637	0	1,135,353,510		51,199,587	149,667,087	0	435,000,000
		659,930,100		1,135,353,510		98,467,500		435,000,000		191,161,196
							46,022,845			

	Asesorías		Servicios computacionales		Muebles y útiles (PPE)		Proveedores		IVA CF					
S Inicial		0		0		35,000,000		53,879,500		0				
ene-23	CTC 1	15,200,000	CTC 1	5,800,000			CE1	30,479,500	24,990,000	CTC 1	CTC 1	3,990,000	3,990,000	CE1
feb-23	CTC 2	2,500,000			CTC 2	24,350,000	CE2	24,990,000	31,951,500	CTC 2	CTC 2	5,101,500	5,101,500	CE2
mar-23	CTC 3	18,500,000					CE3	2,975,000	54,561,500	CTC 3	CTC 3	8,711,500	8,711,500	CE3
abr-23			CTC 4	6,500,000			CE4	28,976,500	37,449,300	CTC 4	CTC 4	5,979,300	5,979,300	CE4
may-23							CE5	47,540,500	32,130,000	CTC 5	CTC 5	5,130,000	5,130,000	CE5
jun-23	CTC 6	19,500,000					CE6	76,600,300	328,469,155	CTC 6	CTC 6	52,444,655		
Ajustes cierre		55,700,000	0	12,300,000	0	59,350,000	0	211,561,800	563,430,955			81,356,955	28,912,300	
		55,700,000		12,300,000		59,350,000		351,869,155				52,444,655		

	Combustible		Repuestos		Insumos computacionales		Artículos de librería		Vehículos (PPE)	
S Inicial		0		0		0		0		150,000,000
ene-23										
feb-23										
mar-23	CTC 3	27,350,000								
abr-23			CTC 4	11,520,000	CTC 4	13,450,000				
may-23			CTC 5	5,000,000			CTC 5	22,000,000		
jun-23	CTC 6	6,524,500							CTC 6	250,000,000
Ajustes cierre		33,874,500	0	16,520,000	0	13,450,000	0	22,000,000	0	400,000,000
		33,874,500		16,520,000		13,450,000		22,000,000		400,000,000

	PPM		Sueldos Base		Gratificación		Asignaciones		AFP	
S Inicial	15,000,000									
ene-23	CE1 647,600									
feb-23	CE2 1,030,600									
mar-23	CE3 1,681,900									
abr-23	CE4 2,192,352									
may-23	CE5 1,099,218	12,000,000 CI 5								
jun-23	CT6 16,055,400		CTR6 290,000,000		CTR6 19,000,000		CTR6 15,000,000			32,900,000 CTR6
Ajustes cierre	37,707,070	12,000,000	290,000,000	0	19,000,000	0	15,000,000	0	0	32,900,000
	25,707,070		290,000,000		19,000,000		15,000,000			32,900,000
S Inicial							150,000,000		280,000,000	
ene-23										
feb-23										
mar-23										
abr-23										
may-23										
jun-23	21,300,000 CTR6	CE6	269,800,000	269,800,000 CTR6	16,055,400 CT6					
Ajustes cierre	0	21,300,000	269,800,000	269,800,000	0	16,055,400	150,000,000	0	280,000,000	0
		21,300,000		0		16,055,400	150,000,000		280,000,000	
S Inicial		22,319,444				292,600,000				
ene-23										
feb-23										
mar-23										
abr-23									CE4 200,000,000	
may-23										
jun-23					CE6 31,266,667					
Ajustes cierre	0	26,508,681 CTx1	CTx1 26,508,681	0	31,266,667	10,241,000 CTx2	CTx2 10,241,000	0	CTx3 23,450,000	0
		48,828,125	26,508,681			302,841,000	10,241,000		223,450,000	
			26,508,681			271,574,333	10,241,000		223,450,000	
S Inicial										
ene-23										
feb-23										
mar-23										
abr-23										
may-23										
jun-23										
Ajustes cierre	CTx5 112,000,000			112,000,000 CTx5	CTx4 20,000,000		20,000,000 CTx4			23,450,000 CTx3
	112,000,000	0	0	112,000,000	20,000,000	0	20,000,000	0	0	23,450,000
	112,000,000			112,000,000	20,000,000		20,000,000			23,450,000

		Efectivo y Efectivo Equivalente Banco					
Saldo Inicial Banco		156,000,000					
Abono cliente	C019	ene-23	41,126,400	1,390,000	P019		
	C002	feb-23	16,012,640	12,300,500	P015		
	C025	feb-23	17,890,000	16,789,000	P001		
	C001	feb-23	18,802,000	18,088,000	P001		
	C003	feb-23	19,730,200	6,902,000	P002		
	C010	mar-23	15,860,000	2,975,000	P013		
	C025	mar-23	42,447,300	28,976,500	P014		
	C007	mar-23	35,283,500	25,525,500	P015		
	C001	mar-23	22,562,400	22,015,000	P001		
	C002	abr-23	42,227,150	7,021,000	P007		
	C014	abr-23	28,500,000	13,708,800	P008		
	C017	may-23	38,725,706	7,735,000	P009		
	C018	may-23	57,804,250	16,005,500	P018		
	C019	may-23	31,367,091	14,280,000	P019		
	C020	jun-23	11,721,500	11,900,000	P012		
	C025	jun-23	18,752,000	5,950,000	P034		
Abono Transbank		jun-23	101,683,500	2,809,800	Pago de PPM e IVA de	F 29	Control
				2,809,800		2,809,800	0
Abono Transbank		jun-23	173,555,000	2,706,400	Pago de PPM e IVA de		PPM
				2,706,400		2,706,400	0
Aporte de capital			100,000,000	8,948,450	Pago de PPM e IVA de		IVA
				8,948,450		8,948,450	0
Devolución Imptos (PPM)			12,000,000	11,625,398	Pago de PPM e IVA de		
				2,848,909	Pago de PPM e IVA de		
				2,848,909		2,848,909	0
				269,800,000	Pago de Remuneraciones		
				31,266,667	Pago Prestamo		
				200,000,000	Inversión en depósito		
			1,002,050,637	741,567,424			

Saldo Inicial Banco	156,000,000
Comprobantes de Ingresos	846,050,637
Comprobantes de Egresos	-741,567,424
Saldo Final Banco	260,483,213

Saldo Final Inversiones	
Depósitos en USD	223,450,000
Efectivo y Efectivo Equivalente	483,933,213

Saldo Deudores	260,483,213
----------------	--------------------

Tipo	Cuenta	Balance de Comprobación y Saldos				Cuentas Patrimoniales		Cuentas de Resultados	
		Débitos	Créditos	Saldos Deudor	Saldos Acreedor	Activos	Pasivos	Gastos	Ganancias
0	Efectivo y Efectivo Equivalente Banco	1,002,050,637	741,567,424	260,483,213	0	260,483,213	0	0	0
1	Clientes	1,393,980,737	734,050,637	659,930,100	0	659,930,100	0	0	0
1	Dep Acum PPE	0	48,828,125	0	48,828,125	0	48,828,125	0	0
1	Depósitos en USD	223,450,000	0	223,450,000	0	223,450,000	0	0	0
1	Edificaciones	280,000,000	0	280,000,000	0	280,000,000	0	0	0
1	IVA CF	81,356,955	28,912,300	52,444,655	0	52,444,655	0	0	0
1	Muebles y útiles (PPE)	59,350,000	0	59,350,000	0	59,350,000	0	0	0
1	PPM	37,707,070	12,000,000	25,707,070	0	25,707,070	0	0	0
1	Provisión deterioro CxC	0	20,000,000	0	20,000,000	0	20,000,000	0	0
1	Terrenos	150,000,000	0	150,000,000	0	150,000,000	0	0	0
1	Vehículos (PPE)	400,000,000	0	400,000,000	0	400,000,000	0	0	0
2	AFP	0	32,900,000	0	32,900,000	0	32,900,000	0	0
2	IVA DF	51,199,587	149,667,087	0	98,467,500	0	98,467,500	0	0
2	PPM por Pagar	0	16,055,400	0	16,055,400	0	16,055,400	0	0
2	Préstamos Banco	31,266,667	302,841,000	0	271,574,333	0	271,574,333	0	0
2	Prov de Impto Renta	0	112,000,000	0	112,000,000	0	112,000,000	0	0
2	Proveedores	211,561,800	563,430,955	0	351,869,155	0	351,869,155	0	0
2	Rem por Pagar	269,800,000	269,800,000	0	0	0	0	0	0
2	Salud (Isapre)	0	21,300,000	0	21,300,000	0	21,300,000	0	0
3	Capital	0	435,000,000	0	435,000,000	0	435,000,000	0	0
3	Resultados Acumulado	0	191,161,196	0	191,161,196	0	191,161,196	0	0
4	Ventas	0	1,135,353,510	0	1,135,353,510	0	0	0	1,135,353,510
5	Artículos de librería	22,000,000	0	22,000,000	0	0	0	22,000,000	0
5	Asesorías	55,700,000	0	55,700,000	0	0	0	55,700,000	0
5	Asignaciones	15,000,000	0	15,000,000	0	0	0	15,000,000	0
5	Combustible	33,874,500	0	33,874,500	0	0	0	33,874,500	0
5	Depreciación	26,508,681	0	26,508,681	0	0	0	26,508,681	0
5	Deterioro CxC	20,000,000	0	20,000,000	0	0	0	20,000,000	0
5	Dif de Cambio (No Realizada)	0	23,450,000	0	23,450,000	0	0	0	23,450,000
5	Gastos Financieros	10,241,000	0	10,241,000	0	0	0	10,241,000	0
5	Gratificación	19,000,000	0	19,000,000	0	0	0	19,000,000	0
5	Impto Renta	112,000,000	0	112,000,000	0	0	0	112,000,000	0
5	Insumos computacionales	13,450,000	0	13,450,000	0	0	0	13,450,000	0
5	Repuestos	16,520,000	0	16,520,000	0	0	0	16,520,000	0
5	Servicios computacionales	12,300,000	0	12,300,000	0	0	0	12,300,000	0
5	Sueldos Base	290,000,000	0	290,000,000	0	0	0	290,000,000	0
	Sub Total	4,838,317,633	4,838,317,633	2,757,959,219	2,757,959,219	2,111,365,038	1,599,155,709	646,594,181	1,158,803,510
	Resultado del Ejercicio						512,209,329	512,209,329	
	Totales	4,838,317,633	4,838,317,633	2,757,959,219	2,757,959,219	2,111,365,038	2,111,365,038	1,158,803,510	1,158,803,510

Efectivo y Efectivo Equivalente Banco	483,933,213	Efectivo y Efectivo Equivalente Banco	260,483,213	Pasivos Financieros	271,574,333	Préstamos Banco	271,574,333
Efectivo y Efectivo Equivalente Banco		Depósitos en USD	223,450,000				
Deudores Comerciales	639,930,100	Clientes	659,930,100	Cuentas por Pagar Comerciales	452,092,000	AFP	32,900,000
Deudores Comerciales		Provisión deterioro CxC	- 20,000,000	Cuentas por Pagar Comerciales		Salud (Isapre)	21,300,000
				Cuentas por Pagar Comerciales		Rem por Pagar	0
				Cuentas por Pagar Comerciales		Proveedores	351,869,155
				Cuentas por Pagar Comerciales		IVA DF	98,467,500
				Cuentas por Pagar Comerciales		IVA CF	-52,444,655
Impuestos por Recuperar	9,651,670	PPM	25,707,070	Impuestos por Pagar	112,000,000	Prov de Impto Renta	112,000,000
		PPM por Pagar	- 16,055,400				
Propiedad, Planta y Equipo	840,521,875	Terrenos	150,000,000	Capital	435,000,000	Capital	435,000,000
Propiedad, Planta y Equipo		Edificaciones	280,000,000				
Propiedad, Planta y Equipo		Vehículos (PPE)	400,000,000				
Propiedad, Planta y Equipo		Muebles y útiles (PPE)	59,350,000				
Propiedad, Planta y Equipo		Dep Acum PPE	- 48,828,125				
				Resultados Acumulado	703,370,525	Resultados Acumulado	191,161,196
						Resultado del Ejercicio	512,209,329
Total Activos	1,974,036,858		1,974,036,858		1,974,036,858		1,974,036,858
Efectivo y Efectivo Equivalente Banco							
Saldo Inicial	156,000,000						
Variación del Periodo	327,933,213						
Saldo Final	483,933,213						

Estado de Resultados Por Función		Cuentas Contables					
Ingresos por Ventas	1,135,353,510	Ventas	- 1,135,353,510				
Costo de Venta	- 374,394,500	Sueldos Base	290,000,000				
		Gratificación	19,000,000				
		Asignaciones	15,000,000				
		Combustible	33,874,500				
		Repuestos	16,520,000				
Margen Bruto	760,959,010			67%			
Gastos de Adm y Ventas	- 149,958,681	Artículos de librería	22,000,000				
		Asesorías	55,700,000				
		Servicios computacionales	12,300,000				
		Insumos computacionales	13,450,000				
		Deterioro CxC	20,000,000				
		Depreciación	26,508,681				
Margen Neto	611,000,329			54%			
Gastos Financieros	- 10,241,000	Gastos Financieros	10,241,000				
Diferencia de Cambio	23,450,000	Dif de Cambio (No Realizada)	- 23,450,000				
Resultado antes de Impuesto	624,209,329			55%			
Impuesto a las Ganancias	- 112,000,000	Impto Renta	112,000,000	-18%			
Resultado Final	512,209,329	Resultado del Ejercicio	- 512,209,329	45%			
EBITDA							
Resultado Final	512,209,329					¿Cuánto de esto esta en la caja?	
Impuesto a las Ganancias	112,000,000					Efectivo y Efectivo Equivalente Banco	483,933,213
Gastos Financieros	10,241,000						
Depreciación	26,508,681						
EBITDA	660,959,010			58%			

Saldo Inicial Banco	156,000,000	Saldo Inicial Banco		156,000,000				
Comprobantes de Ingresos	846,050,637	Cobro Cliente C019	ene-23	41,126,400	1,390,000	Pago Prov	P019	
Comprobantes de Egresos	-741,567,424	Cobro Cliente C002	feb-23	16,012,640	12,300,500	Pago Prov	P015	
Saldo Final Banco	260,483,213	Cobro Cliente C025	feb-23	17,890,000	16,789,000	Pago Prov	P001	
		Cobro Cliente C001	feb-23	18,802,000	18,088,000	Pago Prov	P001	
Saldo Final Inversiones		Cobro Cliente C003	feb-23	19,730,200	6,902,000	Pago Prov	P002	
Depósitos en USD	223,450,000	Cobro Cliente C010	mar-23	15,860,000	2,975,000	Pago Prov	P013	
		Cobro Cliente C025	mar-23	42,447,300	28,976,500	Pago Prov	P014	PPE 4,626,500
Efectivo y Efectivo Equivalente	483,933,213	Cobro Cliente C007	mar-23	35,283,500	25,525,500	Pago Prov	P015	
		Cobro Cliente C001	mar-23	22,562,400	22,015,000	Pago Prov	P001	
		Cobro Cliente C002	abr-23	42,227,150	7,021,000	Pago Prov	P007	
		Cobro Cliente C014	abr-23	28,500,000	13,708,800	Pago Prov	P008	
		Cobro Cliente C017	may-23	38,725,706	7,735,000	Pago Prov	P009	
		Cobro Cliente C018	may-23	57,804,250	16,005,500	Pago Prov	P018	
		Cobro Cliente C019	may-23	31,367,091	14,280,000	Pago Prov	P019	
		Cobro Cliente C020	jun-23	11,721,500	11,900,000	Pago Prov	P012	
		Cobro Cliente C025	jun-23	18,752,000	5,950,000	Pago Prov	P034	PPM IVA
		Abono Transbank	jun-23	101,683,500	2,809,800	Pago de PPM e IVA de		647,600 2,162,200
		Abono Transbank	jun-23	173,555,000	2,706,400	Pago de PPM e IVA de		1,030,600 1,675,800
		Aporte de capital		100,000,000	8,948,450	Pago de PPM e IVA de		1,681,900 7,266,550
		Devolución Imptos (PPM)		12,000,000	11,625,398	Pago de PPM e IVA de		2,192,352 9,433,046
					2,848,909	Pago de PPM e IVA de		1,099,218 1,749,691
					269,800,000	Pago de Remuneraciones		22,287,287
					31,266,667	Pago Prestamo		
					200,000,000	Inversión en depósito		
					1,002,050,637			
					741,567,424			
		Saldo Deudor		260,483,213				

Cobranza de Clientes	734,050,637
Pago de Proveedores	-182,585,300
Pago de Personal	-269,800,000
Impuestos a la renta	5,348,330
Otros pagos de impuestos (IVA)	-22,287,287
Flujo Operacional	<u>264,726,380</u>
Compra de PPE	-28,976,500
Flujo de Inversión	<u>-28,976,500</u>
Aporte de Capital	100,000,000
Pago de Préstamos	-31,266,667
Flujo de Financiamiento	<u>68,733,333</u>
Flujo Neto del Periodo	304,483,213
Diferencia de Cambiode Ef y Ef Eq	23,450,000
Saldo Inicial Efectivo y Ef Eq	156,000,000
Saldo Final Efectivo y Ef Eq	<u>483,933,213</u>
	483,933,213

Ahora con esta información completemos el formato del EFE Método Directo

**Ahora con esta información completemos el formato
del EFE Método INDIRECTO**

Resultado Final	512,209,329						
Ajustes de							
Deterioro CxC	20,000,000						
Depreciación	26,508,681						
Dif de Cambio (No Realizada)	- 23,450,000						
Impto Renta	112,000,000						
Gastos Financieros	10,241,000						
Ajuets del Resultado (*)	657,509,010		660,959,010	EBITDA (*)	3,450,000	-	3,450,000
			<u>Var Cta Contables</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Explicación</u>		
Variaciones de (balance)							
Deudores Comerciales	- 530,969,960		550,969,960	20,000,000	Deterioro CxC		
Impuestos por Recuperar	5,348,330		10,707,070	16,055,400	PPM por Pagar		
Cuentas por Pagar Comerciales	398,212,500		297,989,655	100,222,845	AFP	32,900,000	
Impuestos por Pagar	112,000,000				Salud (Isapre)	21,300,000	
					IVA DF	98,467,500	
					IVA CF	- 52,444,655	
Facturas de PPE en Proveedores	- 326,476,500	Al proveedor			Facturas de PPE	- 326,476,500	52,126,500
IVA CF de PPE en Imptos por Pagar (*)	- 52,126,500	Al SII					
Otros Ajustes (*)	1,229,500						
Flujo Operacional Método Indirecto	264,726,380						
Fluj Operacional Met Directo	264,726,380	-					

Taller Elaboración y Análisis del Estado de Flujos de Efectivo

14 y 15 de marzo de 2024

Relatores: Equipo ObservatorioIFRS (www.oifrs.cl)



Luis Jara S.
Doctor en Contabilidad y Finanzas
Contador Público Auditor
Asesor de Empresas Públicas y Privadas
Académico Universitario de Pre y Postgrado
Fundador y Director de ObservatorioIFRS



Guillermo Rebolledo S.
Magíster en Gestión, mención Control
Contador Auditor
Académico Universitario de Pre y Postgrado
Gerente Corporativo y Director de Empresas
Asesor de Empresas y Directorios