

## Elaboración de un Estado de Flujos de Efectivo Básico

### Objetivos de aprendizaje:

- Aplicar los conocimientos teóricos a un caso práctico simple
- Desarrollar paso a paso un Estado de Flujos de Efectivo por el método indirecto

**Ejercicio práctico:** Vamos a trabajar con un ejemplo básico. La empresa "Comercial XYZ" presenta la siguiente información:

Estado de Resultados (resumido) para el año 20XX:

- Ventas: \$500,000
- Costo de ventas: \$(300,000)
- Gastos operativos (incluye depreciación de \$20,000): \$(100,000)
- Ganancia neta: \$100,000

Información adicional Del estado de Situación Financiera:

- Las cuentas por cobrar aumentaron en \$15,000
- Los inventarios disminuyeron en \$10,000
- Las cuentas por pagar aumentaron en \$5,000
- Se adquirió maquinaria por \$50,000
- Se obtuvo un préstamo bancario por \$30,000
- Se pagaron dividendos por \$20,000
- Saldo Inicial de Caja (\$20,000) Saldo Final de Caja (\$100,00)

Actividad a realizar:

1. Elabora el estado de Resultados
2. Elabora el Estado de Flujos de Efectivo por el método directo.
3. Elabora el Estado de Flujos de Efectivo por el método indirecto.

### Evaluación de actividad

**Instrucciones:** Responde las siguientes preguntas para evaluar tu comprensión de la NIC 7:

1. ¿Cuáles son los tres tipos de actividades que se clasifican en el Estado de Flujos de Efectivo según la NIC 7?
2. Explica la diferencia entre efectivo y equivalentes al efectivo según la NIC 7.
3. Clasifica las siguientes transacciones como actividades de operación (O), inversión (I) o financiación (F):
  - a) Pago de intereses de un préstamo bancario
  - b) Compra de un edificio para uso administrativo

- c) Cobro a clientes por venta de mercancías
  - d) Emisión de acciones
  - e) Pago a proveedores
  - f) Venta de maquinaria usada
  - g) Pago de dividendos a accionistas
  - h) Adquisición de un software contable
4. ¿Cuáles son los dos métodos permitidos por la NIC 7 para presentar las actividades de operación? Describe brevemente cada uno.
5. ¿Por qué se excluyen las transacciones no monetarias del Estado de Flujos de Efectivo?
6. Indica si las siguientes transacciones corresponden a actividades de operación (O), inversión (I) o financiación (F):
- a) Compra de terrenos para futura expansión
  - b) Venta de maquinaria antigua
  - c) Préstamo otorgado a otra empresa
  - d) Cobro por ventas a crédito
  - e) Compra de acciones como inversión a largo plazo
7. Cuál de las siguientes es una actividad de financiación?
- a) Pago de dividendos a los accionistas
  - b) Compra de equipo de oficina
  - c) Cobro por servicios prestados
  - d) Venta de inversiones a largo plazo
8. ¿Qué método de presentación del Estado de Flujos de Efectivo parte de la utilidad o pérdida neta y la ajusta por transacciones no monetarias?
- a) Método directo
  - b) Método indirecto
  - c) Método de capital de trabajo
  - d) Método de consolidación
9. Las transacciones no monetarias:
- a) Se incluyen en el estado de flujos de efectivo
  - b) Se excluyen del estado de flujos de efectivo
  - c) Solo se incluyen si son significativas
  - d) Se informan en notas pero se incluyen en el total
10. Cuál es el principal objetivo del Estado de Flujos de Efectivo según la NIC 7?
- a) Mostrar la utilidad neta del período
  - b) Evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo
  - c) Presentar el valor de los activos de la empresa
  - d) Calcular el patrimonio neto de la empresa

