

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" – HUÁNUCO

Facultad de Ciencias Contables y Financieras

Asignatura: Formulación de Estados Financieros. Profesor: CPC. Yónel Chocano Figueroa

Tema: *Estado de Flujos de Efectivo.*

Huánuco: 07.06.2016.

MERITORIO N° 4

La empresa "K-Tonto-K Sos" S.A.A., reinicia sus actividades con el inventario siguiente:

<u>ACTIVO</u>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	15
Clientes	10
Mercaderías	20
IME	20
Depreciación Acumulada	<u>(5)</u>
	60
	==
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
Proveedores	12
Capital	<u>48</u>
	60
	==

Operaciones:

1. Se adquirieron Mercaderías al crédito por 20.
2. Se pagó deudas a los proveedores por 35.
3. Se compró una Corel I7 al crédito a corto plazo por 5.
4. Se recibió un préstamo de terceros por 25 para ser pagados a largo plazo.
5. Se vendieron mercaderías al crédito por 25 cuyo costo de ventas fue de 7.
6. Se cobró a nuestros clientes por 10.
7. Se realizó las provisiones para depreciación del ejercicio por 8.
8. Se realizó compromiso por remuneraciones por 4 pagando 3.
9. Se efectuó provisión para cuentas de cobranza dudosa por 4.
10. Se compró acciones por 1.
11. Se hizo la Revaluación de activos fijos:

Activo Fijo	4
Depreciación acumulada	<u>(2)</u>
	2
	==

SE PIDE:

1. Libro Diario con cuentas genéricas (no utilizar Caja).
2. Asientos extracontables.
3. Hojas de Trabajo del EFE (ambos métodos).
4. Estado de Flujos de Efectivo.
5. Desarrollar ambos métodos: Directo e Indirecto.

Facultad de Ciencias Contables y Financieras

Asignatura: Formulación y Análisis de Estados Financieros. Profesor: CPC. Yónel Chocano Figueroa

Tema: **Estado de Flujos de Efectivo.**

Huánuco: 14.06.2016.

MERITORIO N° 5.- La empresa industrial “(nombre de ustedes)” S.A.C., inicia sus actividades con los saldos siguientes:

Efectivo y equivalentes de efectivo	1,000	
Clientes	200	
Productos Terminados	300	
Materias Primas	100	
Envases y embalajes	50	
Valores	500	
IME	5,000	
Depreciación y Amortización Acumulada		600
Tributos por Pagar		400
Proveedores		900
Beneficios Sociales de los Trabajadores		20
Capital Social		3,250
Reservas		180
Resultados Acumulados		1,800
Sumas S/.	7,150	7,150

TRANSACCIONES:

- Se adquiere acciones de empresa “X” por 50, al contado.
- Se cobraron facturas y letras vencidas por 70 y 80 respectivamente.
- Se pagó deuda a proveedores 20, con Cheque.
- Se compraron materias primas 75 y envases y embalajes 30, al contado (no incluir IGV), pagándose con Cheque.
- Se vende activo fijo por 500, el mismo que tiene una depreciación de 10% y su valor de compra fue de 620; al contado.
- Se paga sueldos 22, salarios 33 y vacaciones 5; el importe neto con Cheques.
- Se vende las acciones de la empresa “X” por 220, nos pagan en efectivo.
- Se pagan (consumen) los demás gastos (insumos) que se detallan en el Cuadro de Costos por Distribuir y los otros conceptos se incorporan al costo correspondiente.

Subcuentas	Costos Totales	Costo de Producción	Gastos Corporativos
1. Materias Primas	150	150	
2. Envases y embalajes	60	60	
3. Sueldos	22		22
4. Salarios	33	33	
5. Vacaciones	5	3	2
6. Seguridad y Previs. Social	5.77	3.61	2.16
7. Correos	10		10
8. Mantenimiento y reparaciones	20	12	8
9. Electricidad	15	8	7
10. Tributo por agua	1.47	0.99	0.48
11. Otras cargas financieras	2		2
12. Depreciación IME	550	490	60
13. CTS	5	3	2
TOTALES	879.24	763.60	115.64

- Se vende al contado Productos Terminados por 2,100 cuyo costo de ventas es 820 (No considerar el IGV).

Nota.- Leyes Sociales: SNP 13%, ESSALUD 9%, SCTR 1.04% y SENATI 0.75%**SE REQUIERE:**

- Libro Diario con cuentas genéricas (no utilizar Caja).
- Asientos extracontables.
- Hojas de Trabajo del EFE (ambos métodos).
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Desarrollar ambos métodos: Directo e Indirecto.

Diseño de la Hoja de Trabajo para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo

(Método Indirecto)

Es necesario preparar de manera previa una Hoja de Trabajo, para establecer las fuentes y usos de efectivo de las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

- a) Se usará una hoja de 12 columnas, donde se recopilará los siguientes datos:
1. En la primera y segunda columna se presentarán los Balances Generales comparativos:
 - Al 31 de Diciembre del año 2 (X).
 - Al 31 de Diciembre del año 1 (X-1).
 2. En la tercera y cuarta columna se determinarán las variaciones:
 - Debe
 - Haber
 3. En la quinta y sexta columna se efectúan las eliminaciones y ajustes:
 - Cargos
 - Abonos
 4. En la séptima y octava columna se muestra los ingresos y egresos de efectivo relacionados con las **actividades de operación**.
 - Aplicaciones
 - Orígenes
 5. En la novena y décima columna se señala los ingresos y egresos de efectivo vinculados con las **actividades de inversión**.
 - Aplicaciones
 - Orígenes
 6. En la undécima y duodécima columna se expresa los ingresos y egresos de efectivo que tienen relación con las **actividades de financiamiento**.
 - Aplicaciones
 - Orígenes
- b) Después de considerar en las dos primeras columnas los saldos de los Estados de Situación Financiera comparativos de los dos ejercicios, se procederá a determinar las variaciones en cada uno de los rubros, **considerando los aumentos del Activo en el Debe y las disminuciones del Activo en el Haber**; y *los aumentos del Pasivo y Patrimonio en el Haber mientras que las disminuciones del Pasivo y Patrimonio en el Debe*. Las variaciones obtenidas en estas columnas deben ser sumadas y mostrar sumas iguales en ambas columnas.
- c) En las columnas de ajustes y eliminaciones se realizarán las reversiones de los asientos originales de las partidas no corrientes que no corresponden a ingresos o desembolsos de efectivo a fin de mostrar en la parte inferior de la hoja los motivos que han generado las modificaciones de sus saldos o simplemente eliminarlos.
- Por ejemplo, si en un ejercicio se compró IME al crédito por 10 y al contado por 5, además se revaluaron estos activos por 4, la modificación que expone la columna de variaciones será un incremento de 19 con respecto al saldo anterior.
- Si formulamos la hoja de trabajo inicialmente tendremos como una primera información sólo la variación de 19 debiéndose analizar la cuenta para establecer las razones que han inducido ese incremento que podría ser:
- Compras al crédito

- Compras al contado
- Donaciones
- Revaluaciones
- Aporte de Capital

Tal vez un importe neto de incrementos y disminuciones que podría ser por ejemplo, una compra de activo de 30 y una venta de 11, lo que determina un importe neto de 19.

Una vez establecidas las operaciones que han originado la variación de la partida IME, determinaremos cuales de esas operaciones han presentado movimientos de efectivo y cuales no han causado movimientos de efectivo.

En el desarrollo del Caso Práctico “**K-Tonto-K Sos**” S.A.A, determinamos que sólo la compra al contado ha producido movimiento de efectivo por **5** que debe ser explicado en la parte inferior de la hoja de trabajo, mientras que las compras al crédito por **10** y la revaluación por **4** son operaciones que no presentan movimiento de efectivo, deben ser eliminados en esta columna realizando el mismo asiento original a la inversa con sus cuentas respectivas, es decir con la Revaluación de Activos Fijos y las cuentas por pagar.

- d) En la columna de eliminaciones y ajustes también se efectúa el ajuste de todas las operaciones que, habiendo afectado el resultado del ejercicio no origina flujos de efectivo, tales como:
- Depreciaciones
 - Provisión para cobranza dudosa
 - Amortizaciones
 - Provisión para fluctuación de valores
 - CTS
 - Participación patrimonial del trabajo
 - Utilidad o pérdida en la venta de IME, de Intangibles o de Inversiones en Valores.
 - Realización de ganancias diferidas.
 - Compromiso para pago de dividendos.
 - Otros

Estas operaciones mediante una reversión del asiento inicial deben ser mostradas en la parte inferior de la hoja de trabajo, para luego ser trasladadas a las columnas de las Actividades de Operación para finalmente ser mostradas en el Estado Financiero como ajustes a los resultados obtenidos, como aumentos o disminuciones de esos resultados.

- e) Habiéndose realizado el ajuste de las partidas no corrientes se trasladarán los aumentos o disminuciones a las siguientes columnas, de acuerdo a la naturaleza de los ingresos o egresos de efectivo, pudiendo ser **Aplicaciones u Orígenes** de actividades de operación, **aplicaciones u orígenes** de actividades de inversión, **aplicaciones u orígenes** de actividades de financiamiento. Determinándose en cada una de estas columnas los totales de APLICACIONES y ORÍGENES de efectivo, para luego obtener el aumento o disminución neta de efectivo por cada una de las actividades, cuya suma total será igual a la variación neta del efectivo correspondiente al ejercicio.

Los datos obtenidos así, en la Hoja de Trabajo, sirven para formular el Estado de Flujos de Efectivo, cuyo procedimiento se puede observar detalladamente en el Caso Práctico de la empresa: “**K-Tonto-K Sos**” S.A.A.

Diseño de la Hoja de Trabajo para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo (Método Directo)

Para la formulación del Estado de Flujos de Efectivo, bajo el método directo es necesario diseñar previamente una Hoja de Trabajo, para establecer los orígenes y aplicación de efectivo de las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

La formulación de éste estado financiero, en el método directo, requiere un mayor análisis debido a que los usos y fuentes de efectivo se muestran en forma más detallada. Presentándose además la **conciliación de la utilidad neta**, con el flujo de efectivo neto determinado en las Actividades de Operación.

En este caso, cuando se formula esta Hoja de Trabajo, no sólo se considera la información contenida en los Balances Comparativos del inicio y final de periodo, sino además se debe incluir en la Hoja de Trabajo, los datos del Estado de Ganancias y Pérdidas del periodo.

El diseño de la Hoja de Trabajo, se puede referir de la forma siguiente:

- a. Se utiliza una Hoja con 8 columnas, donde se presentará en cada columna la siguiente información:
 1. En la primera y segunda columna se presentará los Balances Generales Comparativos:
 - ✓ Al 31 de Diciembre del año 2 (X).
 - ✓ Al 31 de Diciembre del año 1 (X-1).
 2. En la tercera y cuarta columna se presentarán las variaciones del Estado de Situación Financiera, mostrando además las cantidades que se expresan en el Estado de Resultados:
 - Debe
 - Haber
 3. En la quinta y sexta columna se realizan las eliminaciones y ajustes:
 - Cargos
 - Abonos
 4. En la séptima y octava columna se muestra el total de los ingresos y egresos de efectivo, sin distinguir en este instante a que actividad pertenece:
 - ❖ Usos
 - ❖ Fuentes

- b. Después de poner en los dos primeras columnas los saldos de los ESF Comparativos de los dos (2) ejercicios, se procederá a establecer las variaciones en cada uno de los rubros, considerando los **aumentos del ACTIVO en el DEBE** y *las disminuciones del Activo en el HABER*, y los *aumentos del PASIVO y PATRIMONIO en el HABER* mientras que **las disminuciones del PASIVO y PATRIMONIO en el DEBE**. Las variaciones obtenidas en estas columnas deben ser sumadas y mostrar sumas iguales en ambas columnas. Asimismo en estas columnas se consideran las cantidades que se muestran en Estado de Resultados, en el lado del DEBE las partidas que representan las **pérdidas** y en el lado del HABER las partidas que constituyen las **ganancias**.

- c. En las columnas de ajustes y eliminaciones se realizarán **las reversiones de los asientos originales** de todas las operaciones que hayan producido resultados **tomando como referencia a las cuentas del Estado de Resultados**. Por ejemplo si las Ventas que muestra el Estado de Resultados es de 100, para determinar que cantidad de estas ventas fueron realizadas al crédito y cuales fueron al contado, se debe realizar un asiento de ajuste en esta columna de la Hoja de Trabajo, invirtiendo el asiento

original entre el rubro **Ventas Netas** del ESTADO DE RESULTADOS con el rubro **Cuentas por Cobrar Comerciales** del ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

Si el rubro Cuentas por Cobrar Comerciales al inicio del ejercicio fuera la cantidad de 5, y al final del ejercicio la cantidad de 105, la columna de variaciones mostrará en esta partida el incremento de 100 correspondiente al ejercicio.

El saldo del rubro VENTAS del **Estado de Resultados** muestra 100 en la columna del HABER, mientras que el saldo de la partida CUENTAS POR COBRAR del **Estado de Situación Financiera** muestra 100 en el DEBE. Al efectuar el asiento contrario al asiento original:

Ventas	100	
	Cuentas por Cobrar Comerciales	100

Estas partidas quedarán saldadas, determinándose que no hubo ningún ingreso en efectivo por estos conceptos.

Pero si las Cuentas por Cobrar Comerciales tuviera un saldo inicial de 5 y un saldo final de 50, estableceremos un incremento del ejercicio por 45, al efectuar el asiento por la reversión del asiento original_

Ventas	100	
	Cuentas por Cobrar Comerciales	100

Así determinamos que se han cobrado en el ejercicio la cantidad de 55, obtenido de la siguiente forma:

La variación de las Cuentas por Cobrar Comerciales que muestra la Hoja de Trabajo es un incremento de 45 por lo que está en el lado del DEBE, y al realizar el asiento arriba indicado se abonará por la cantidad de 100, estableciéndose una variación neta de 55, que representa el efectivo recibido en el ejercicio por concepto de Cuentas por Cobrar Comerciales.

De la misma manera se procederá en todos los demás casos, debiéndose saldar todas las cuentas del Estado de Resultados confrontándolas con sus respectivas cuentas de ACTIVO y PASIVO del **Estado de Situación Financiera**; pudiéndose realizar mayor desagregación de estas partidas a fin de tener más detalle de los ingresos y egresos de efectivo.

- d. En esta columna también se efectuarán las eliminaciones de todas aquellas operaciones que se realizaron entre cuentas del ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA que no han afectado el Resultado del Ejercicio, pero que tampoco han generado movimiento de efectivo.

Tales por ejemplo, la compra de un Inmueble, Maquinaria y Equipo **al crédito**, la revaluación de activos fijos, la capitalización del Excedente de Revaluación, las donaciones de activos fijos recepcionadas, y otros.

- e. Habiéndose realizados todos los ajustes se trasladarán los aumentos o disminuciones a las siguientes columnas, de acuerdo a la naturaleza de los ingresos o egresos de efectivo, pudiendo ser usos o fuentes.

Los datos obtenidos de esta manera en la Hoja de Trabajo servirán para elaborar el Estado de Flujos de Efectivo donde se clasificará a las ACTIVIDADES, como de OPERACIÓN, de INVERSIÓN y de FINANCIAMIENTO, cuyo procedimiento se puede observar con mayor detalle en el **Caso Práctico de la Empresa K-Tonto-K-Sos S.A.A.**