

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



reCAPTCHA
Privacidad - Términos

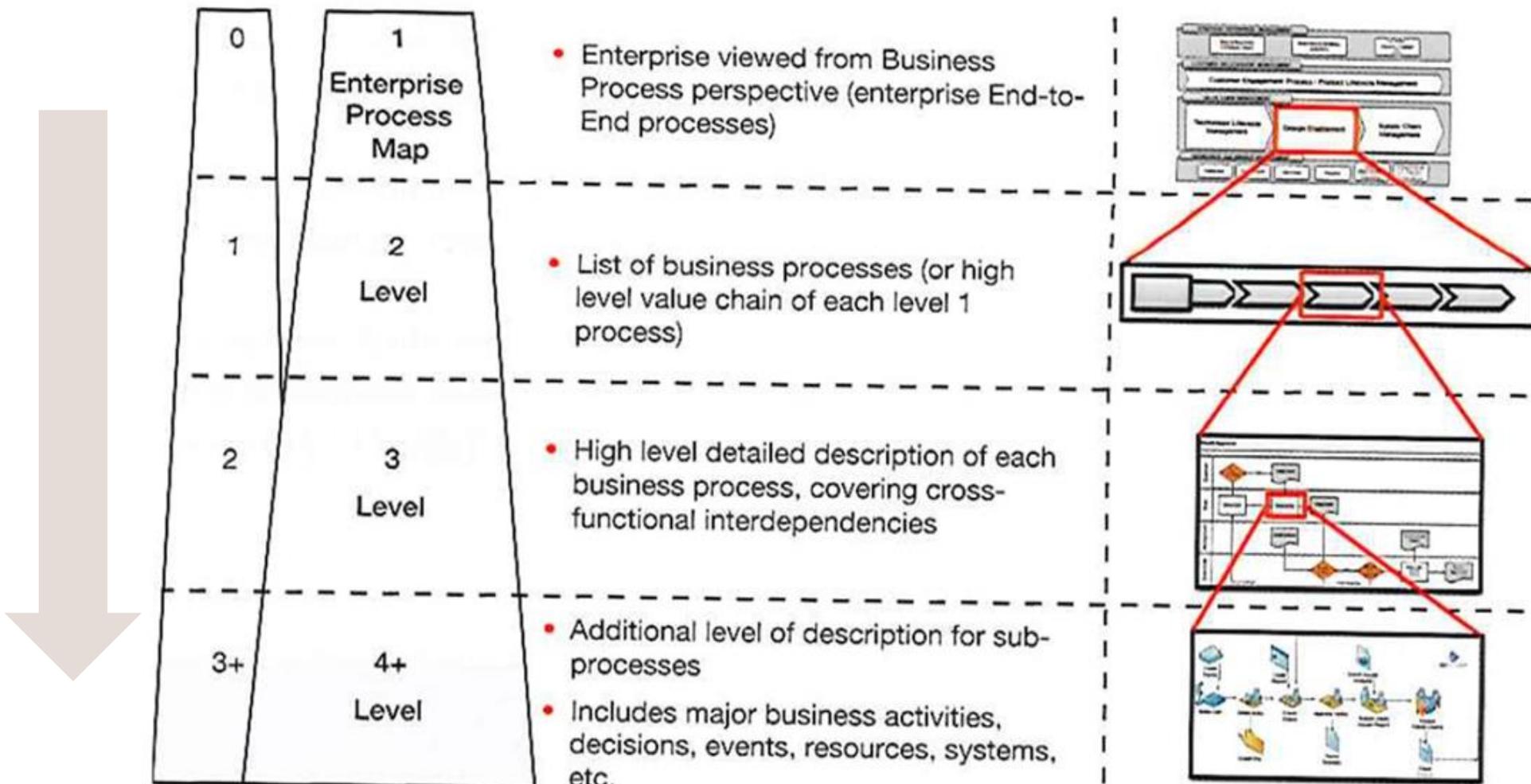
Recuérdame

Acceder

MIRADA TOP DOWN Para situarnos



ALCANCE DE MAPAS DE PROCESOS



¿Esta imagen en que instancias se ha “necesitado” en las empresas?

¿Tiene impactos en la Información Financiero-Contable?



“Los **procesos** al interior de la empresa son la aplicación directa de las **políticas** emanadas por el directorio o regulaciones externas, y dichos procesos se detallan a nivel de **procedimientos** con sus **controles** en la estructura organizacional” (GPRS)

“Tren y Ciclo de la Sostenibilidad Financiera” (GPRS)



Recurrente

Operación (Ventas, Costos, Gastos, Margen, Caja) – Mantención

Crecimiento

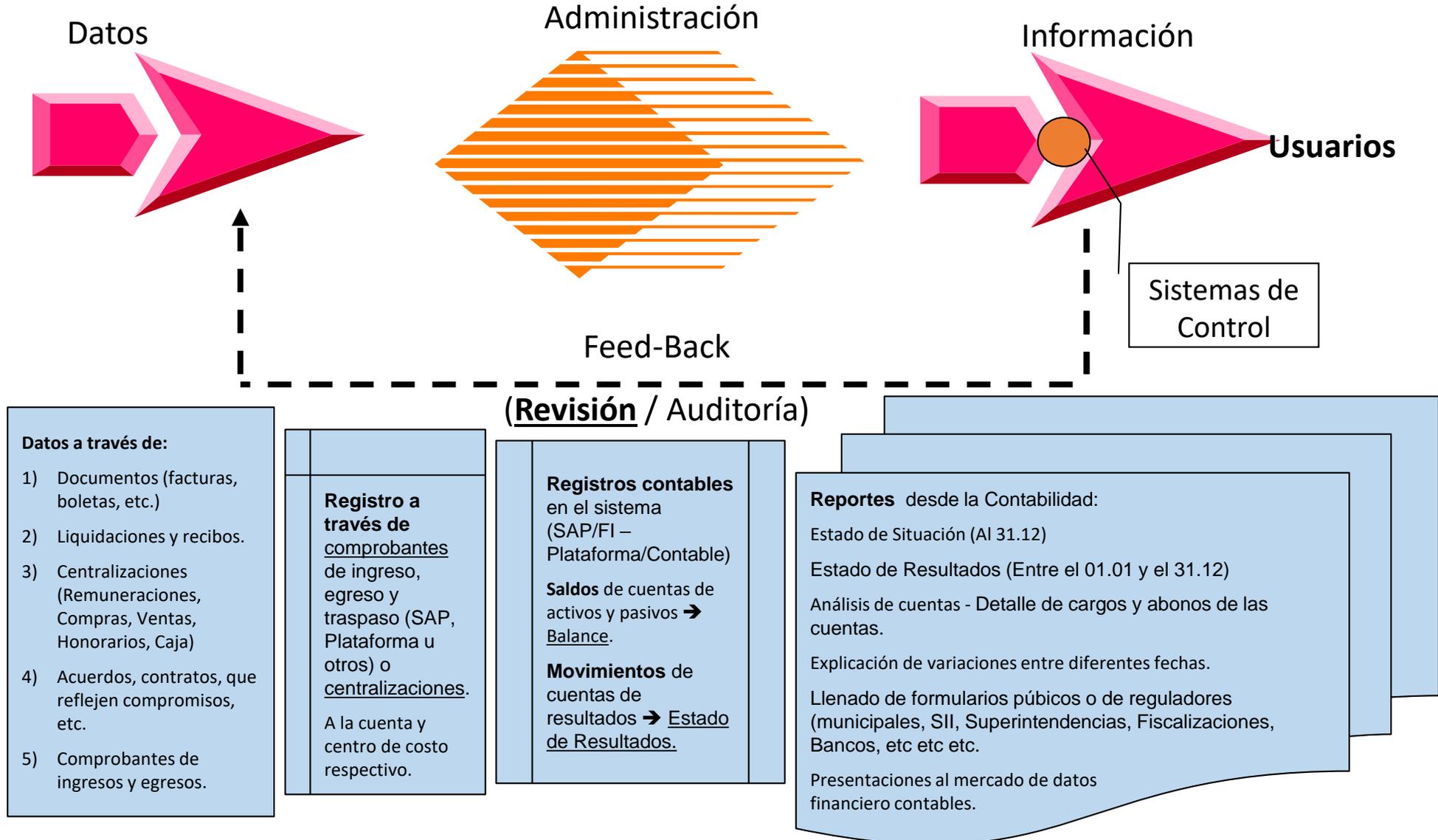
Inversión (Capex) y Financiamiento (Fondos Propios o Ajenos)

Gestión

¿Se requerirá de un Sistema de Información?
¿Qué características debiese tener este sistema?



¿Es un sistema o una técnica? - Proceso Contable “esquemático”





“La **información contable** que emana del sistema es una **consecuencia** de las **gestiones y procesos** efectuados por la compañía, a la que luego se le aplican **criterios y estimaciones** para preparar y presentar dicha información en los **estados financieros**” (GPRS)

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	

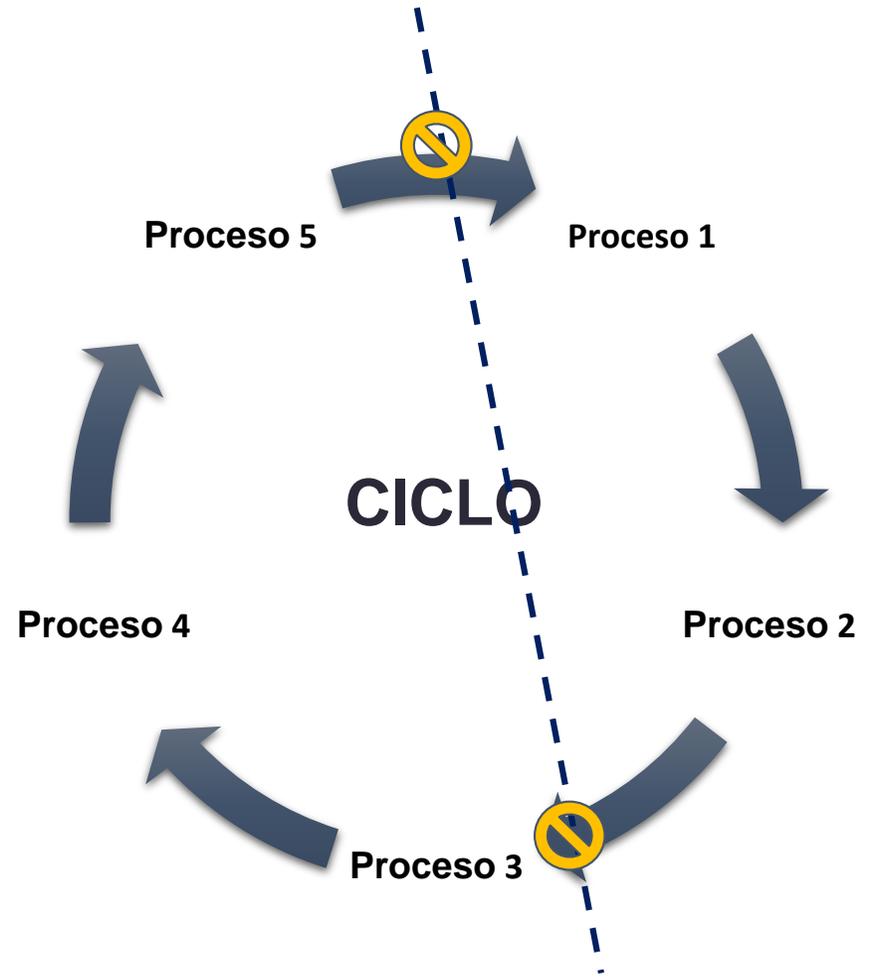
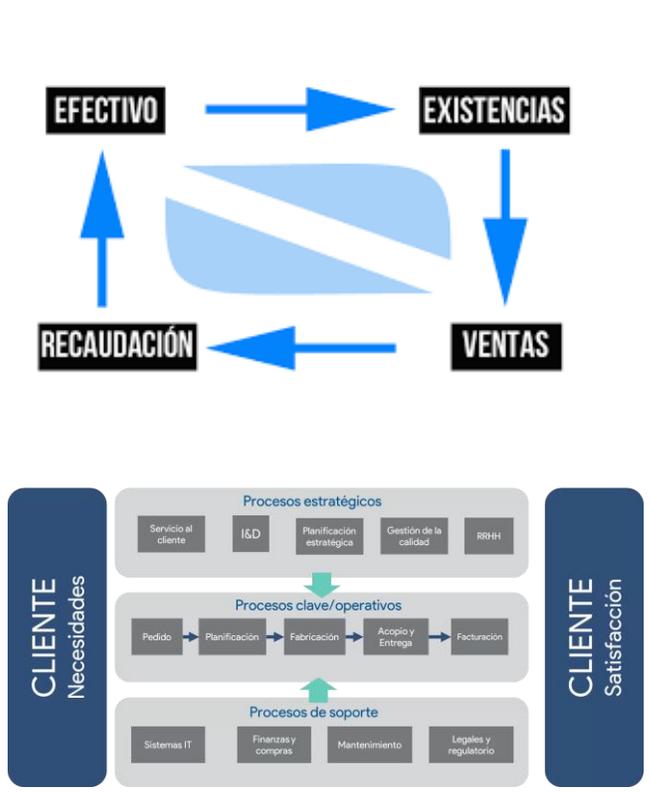
Estado de Situación AL XX/XX/XXXX	
Activos Corrientes	Pasivos Corrientes
Efectivo	Pasivos Financieros
Deudores Comerciales	Cuentas por pagar comerciales
Ctas por Cobrar EERR	Ctas por Pagar EERR
Inventarios	Provisiones
Imptos por Recuperar	
Otros Activos Financieros	
	Pasivos No Corrientes
	Pasivos Financieros
	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	

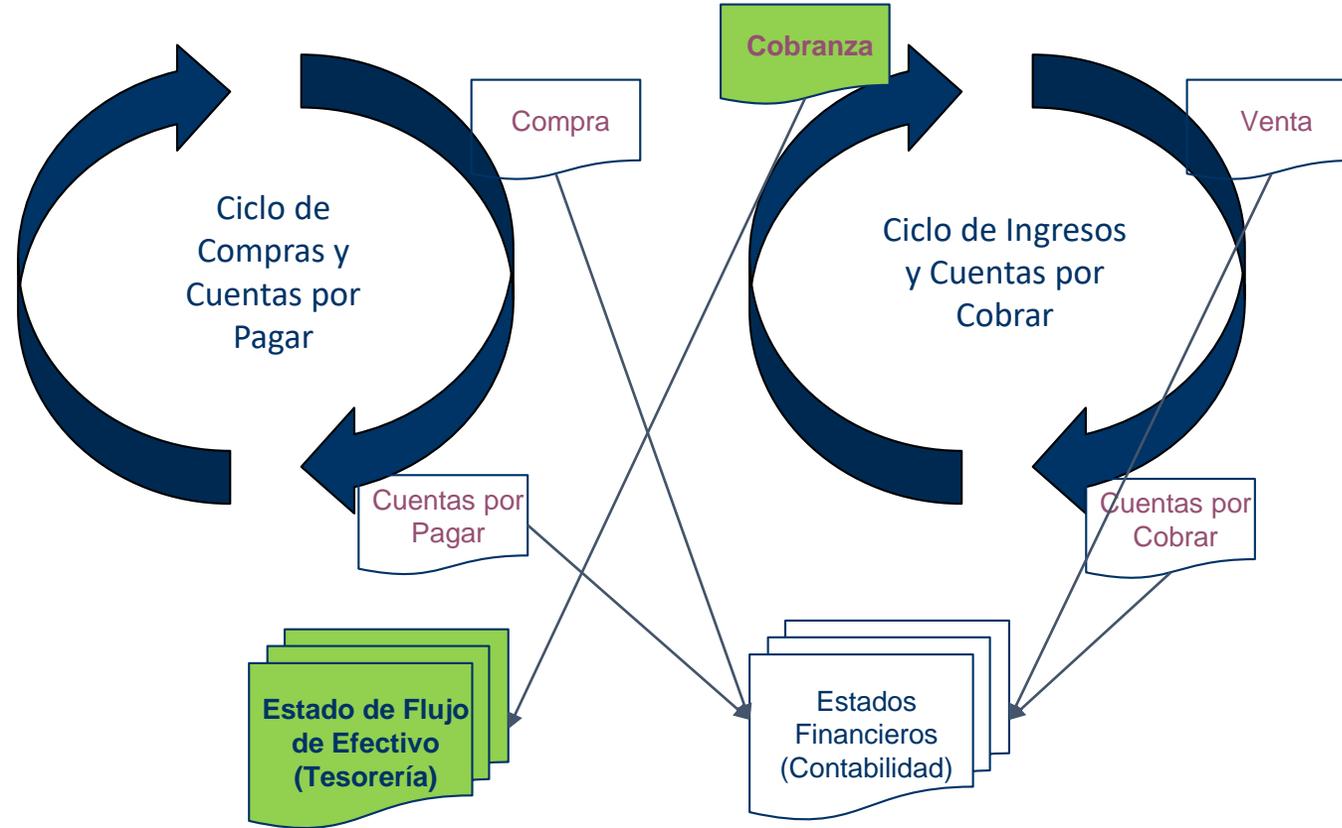
- Operación // Actividad / Liquidez / Rentabilidad // Gestión interna y permanente
- Inversión // Rentabilidad // Rendimiento de las inversiones no financieras
- Financiamiento // Apalancamiento / Solvencia // Endeudamiento



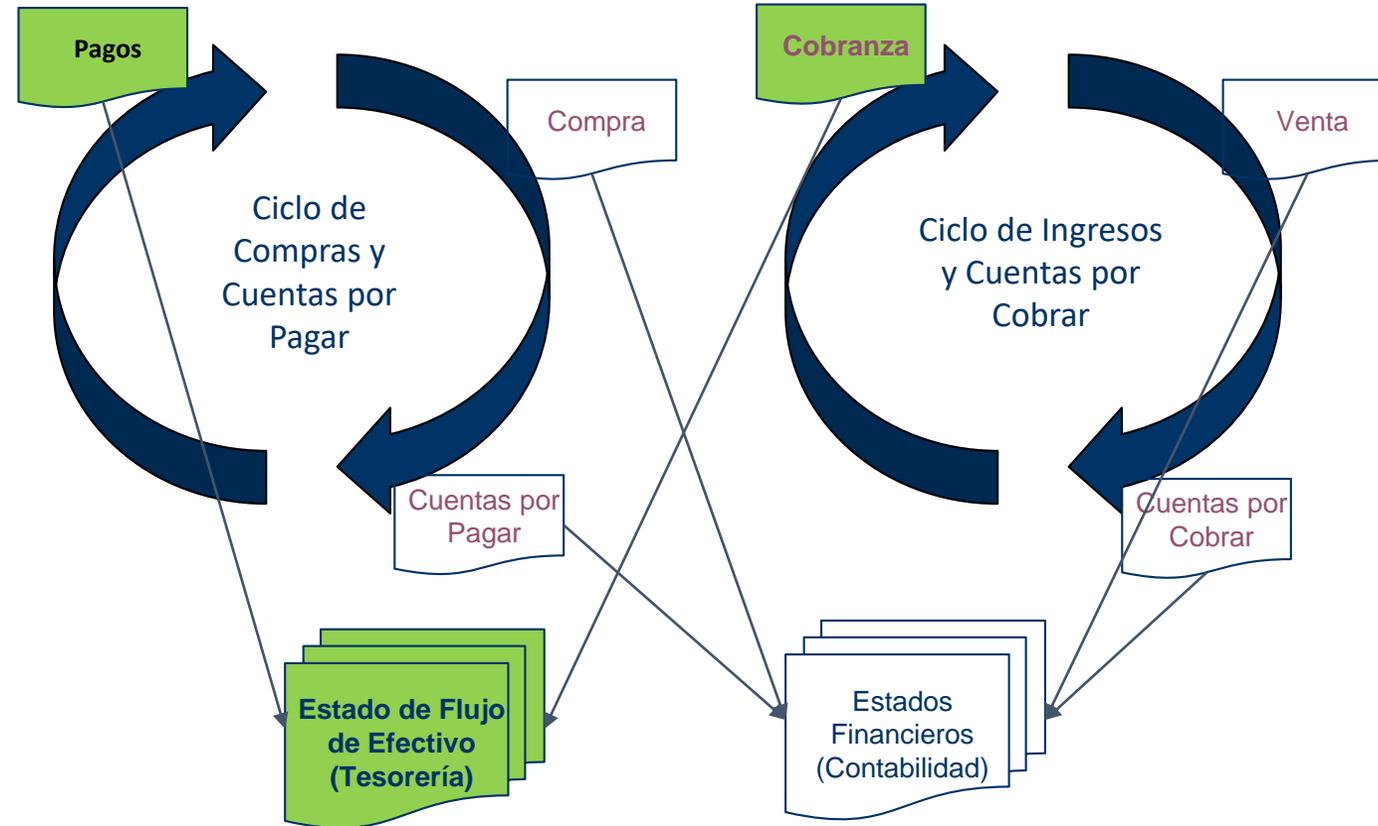
Procesos de Negocios y su impacto en los Flujos de Efectivo



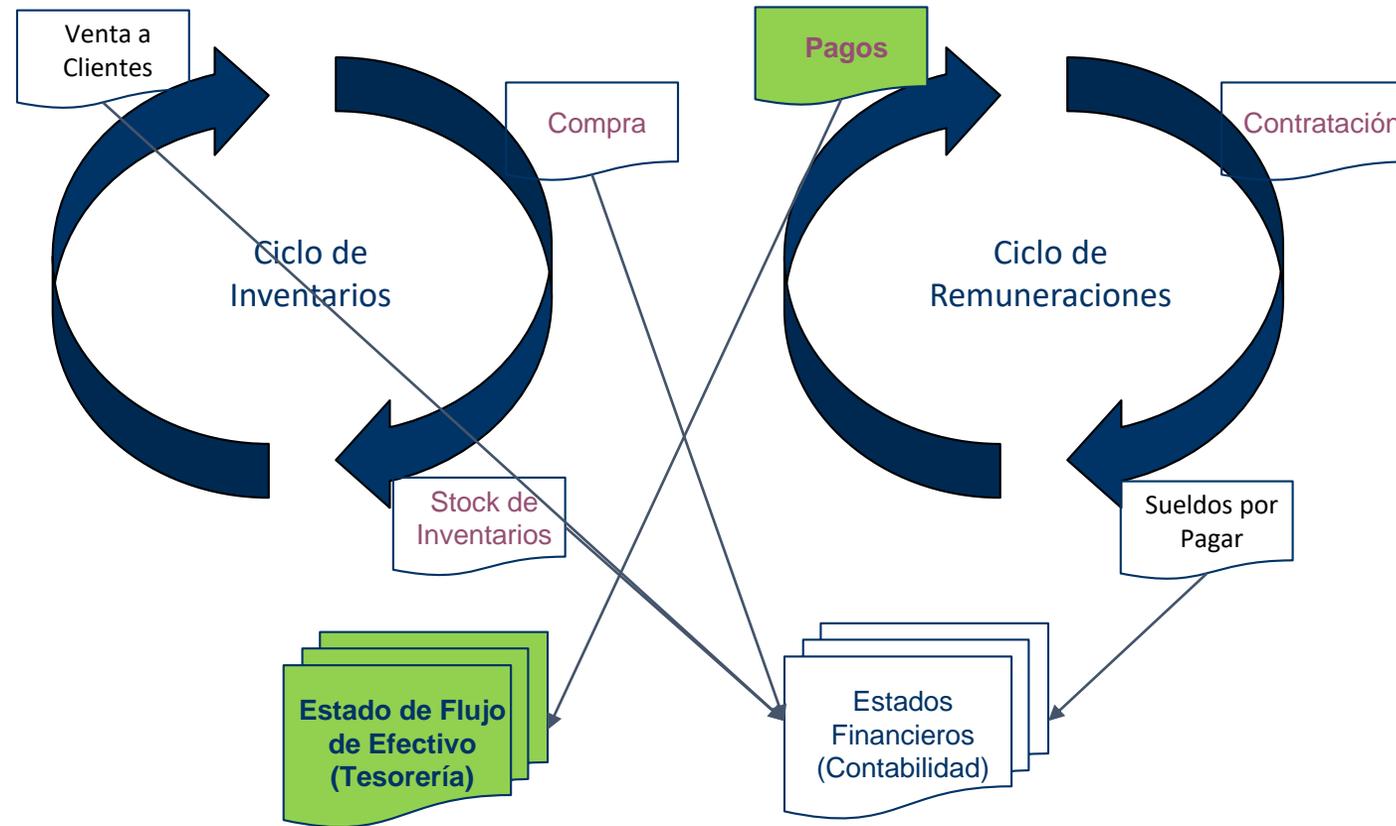
Ingresos y Cuentas por Cobrar



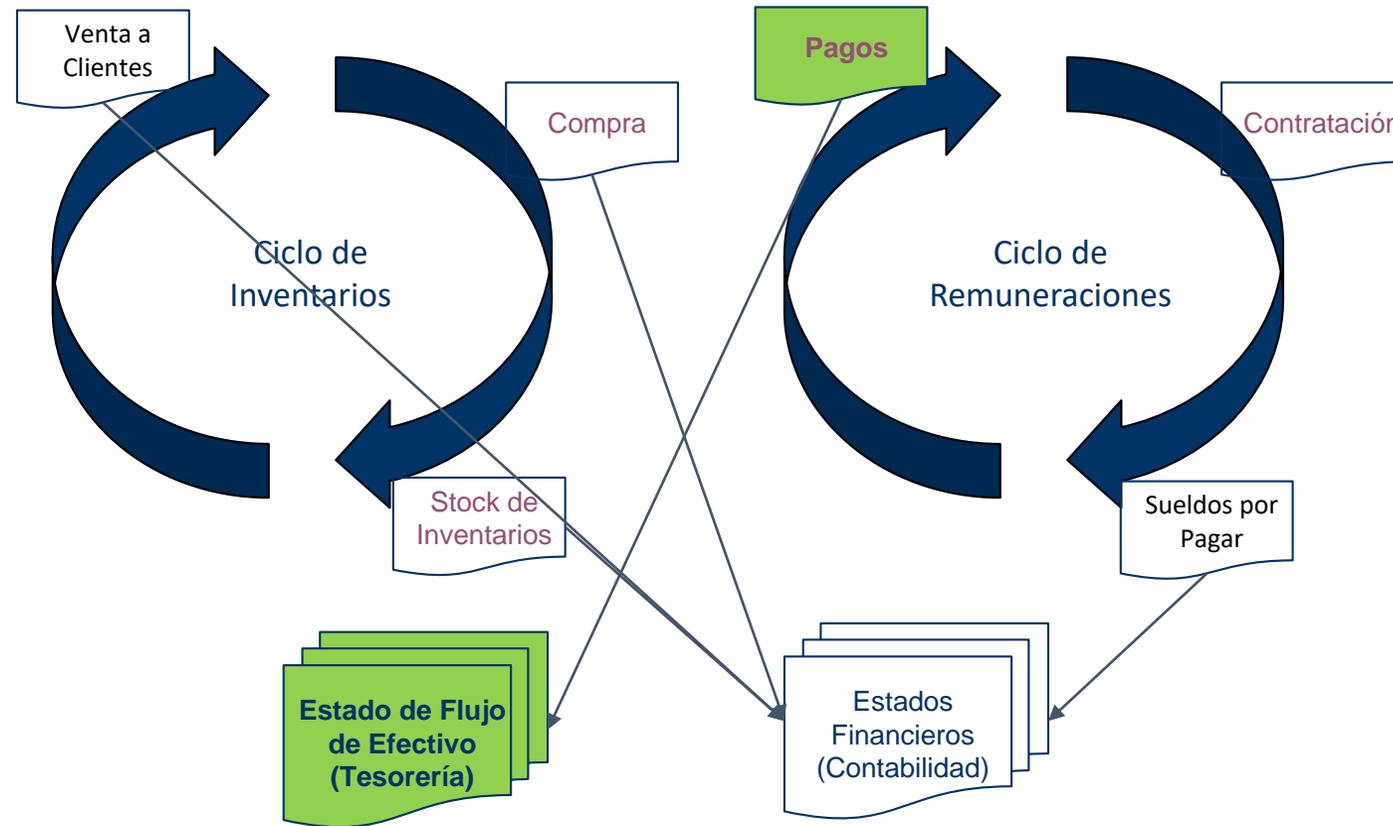
Compras y Cuentas por Pagar



Compras – Inventarios - Ventas

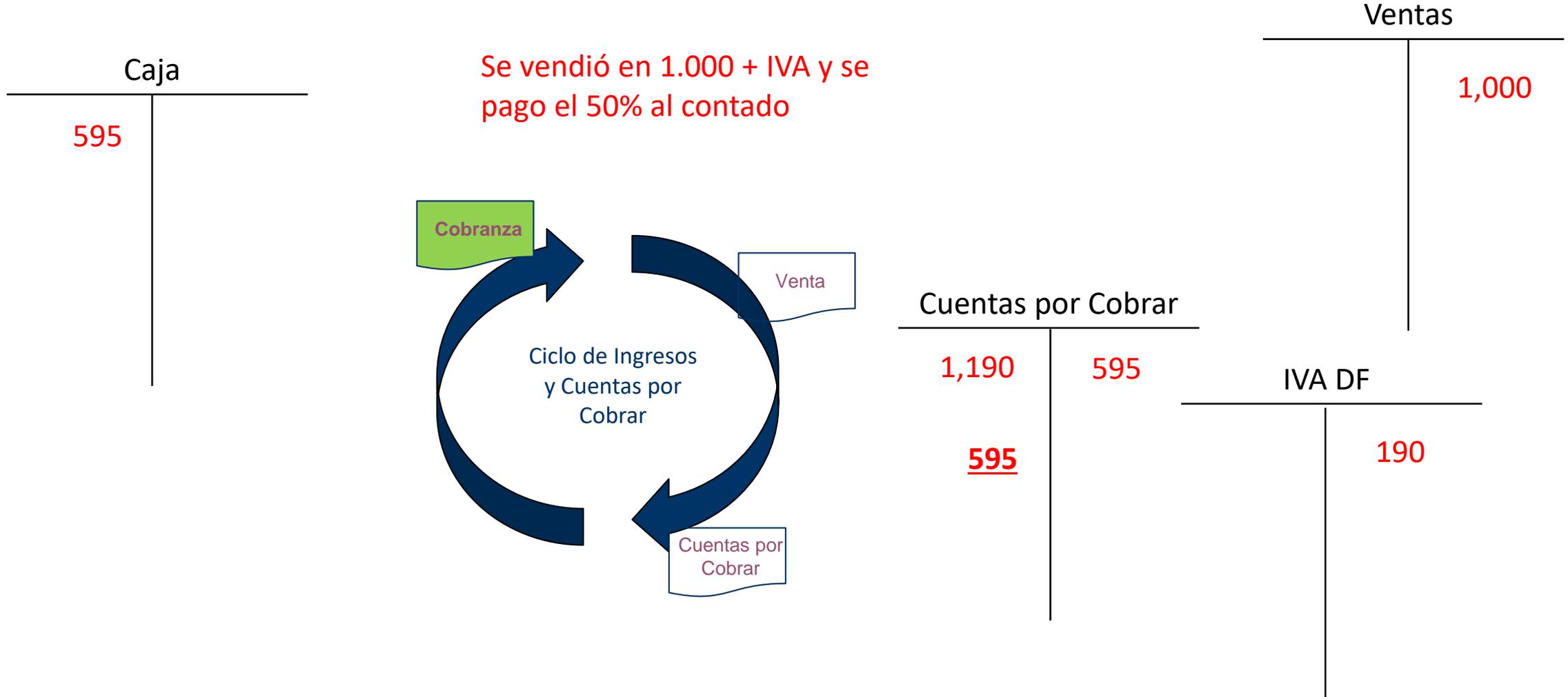


Remuneraciones y Cuentas por Pagar

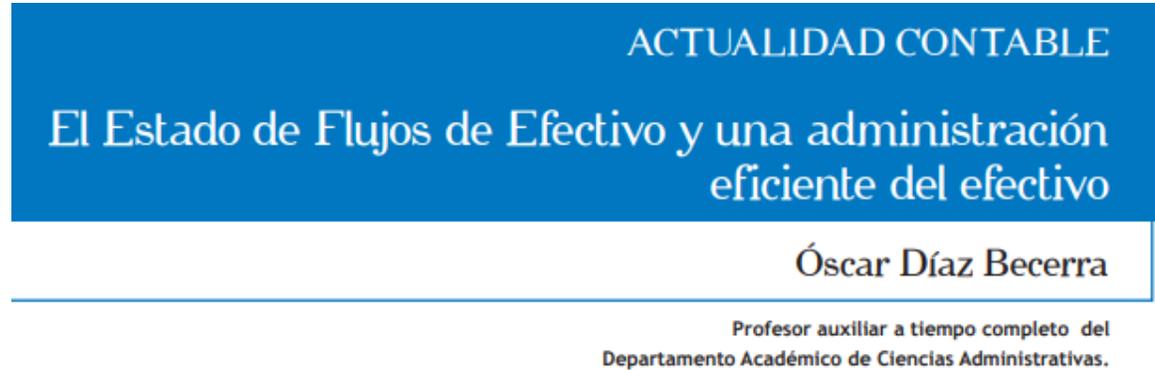


Procesos y Contabilidad

¿Cómo se vinculan esos procesos de negocios con los registros contables?, por ejemplo, con el ciclo de ingresos y cuentas por cobrar.



Elaboración del Estado de Flujo de Efectivo o de Caja.



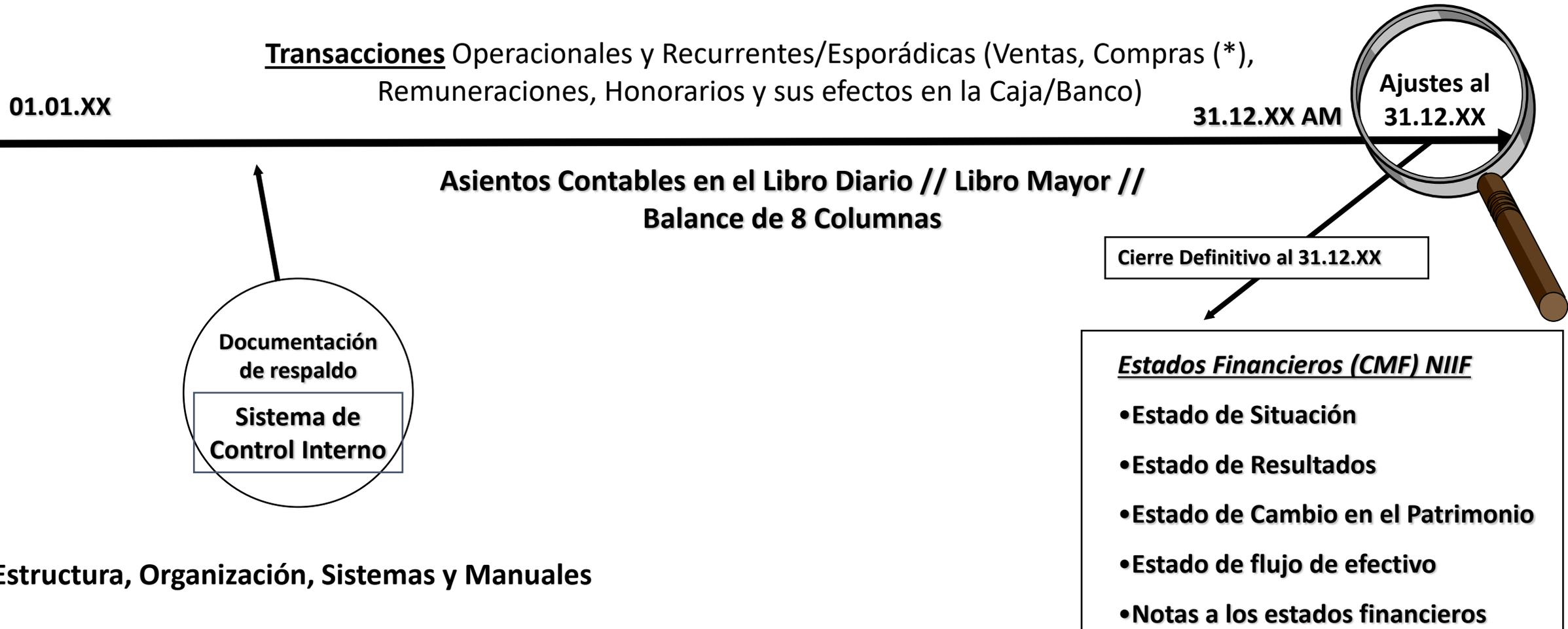
Quedan disponibles para quien desee leerlos con calma, pero el tema de fondo es ¿El EFE es un estado contable? ¿se arma solo con información del área contable? ¿es necesario para gestionar una empresa? ¿ con que periodicidad? Y ¿de donde proviene la información expuesta en el EFE?

Reflexiones sobre el estado de flujo de efectivo e ideas para su presentación por el método directo

Reflections upon the statement of cash flow and ideas for its presentation using the direct method

Reflexões sobre a demonstração dos fluxos de caixa e ideias para apresentação pelo método direto

Sistema de Contabilidad año XX



Estructura, Organización, Sistemas y Manuales

Sistema de Contabilidad año XX

01.01.XX

Transacciones Operacionales y Recurrentes/Esporádicas (Ventas, Compras (*), Remuneraciones, Honorarios y sus efectos en la Caja/Banco)

31.12.XX AM

Ajustes al
31.12.XX

Libro Diario // Libro Mayor // Balance de 8 Columnas

Cierre Definitivo al 31.12.XX

Documentación
de respaldo
Sistema de
Control Interno

Normas básicas de operación,
gestión y control interno que
repercuten en la CONTABILIDAD,
junto con **Principios y Normas
Contables Básicas**

Estados Financieros (CMF) NIIF

- Estado de Situación
- Estado de Resultados
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros

Normas de presentación y
revelación de la información

Estructura, Organización, Sistemas y Manuales

Programa:
Finanzas, Contabilidad, Tributación y Estructura Legal 2023
Para directores y gerentes de primera línea, no especialistas.

sistema de Contabilidad año XX

Transacciones con Terceros y que **no implican** en el acto movimientos de flujos, sino que “compromisos” o “derechos” / Comprobante de Traspasos

Libro Remuneraciones

Libro de Honorarios

Libro Ventas

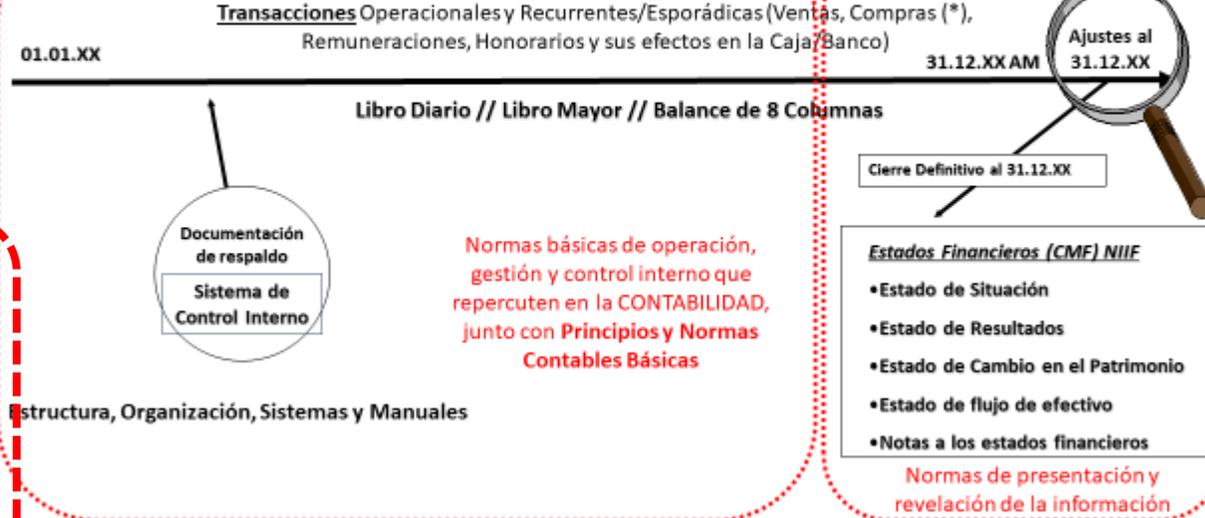
Libro Compras



Transacciones con Terceros y que **implican** en el acto movimientos de flujos / Comprobante de Ingreso o Comprobante de egreso

Libro Caja

Libro banco



Estructura, Organización, Sistemas y Manuales

Auxiliares de Activos y/o Pasivos

Movimientos de Efectivo (Ingresos y Egresos)

Detalle de Ingresos y Gastos

Registros contables enfocados en criterios de valorización y presentación, mas que en transacciones con terceros. (NIIF)

Asientos de Ajustes

Asientos de Reclasificación

¿Cómo se vincula esta estructura con las fases de una Auditoria Externa de EEEF?

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



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