

Taller Elaboración y Análisis del Estado de Flujos de Efectivo

14 y 15 de marzo de 2024

Relatores: Equipo Observatorio IFRS (www.oifrs.cl)



Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía XBRL

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL

¿Cómo obtenemos las **estructuras informativas** que se requieren bajo Normas NIIF?

WALMART CHILE S.A. (ex- DISTRIBUCION Y SERVICIO S.A.) Y AFILIADAS				
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS CONSOLIDADOS				
Al 31 de diciembre de 2010, 31 de diciembre de 2009 y 01 de enero de 2009				
Expresados en miles de pesos M\$				
ACTIVOS	Miles	31-12-2010	31-12-2009	01-01-2009
		M\$	M\$	M\$
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivos y equivalentes al efectivo	8	81.133.138	104.025.477	51.853.128
Otros activos financieros, corrientes	10	-	-	800.113
Otros activos no financieros, corrientes		3.933.163	1.063.005	5.293.143
Dispositivos comerciales y otros derechos por cobrar, corrientes	11	268.278.132	179.286.818	262.760.242
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	12	478.452	785.485	2.050.688
Inventarios	13	179.283.149	189.712.941	255.542.380
Activos por impuestos, corrientes		3.283.104	6.173.641	15.909.237
Activos corrientes totales		594.078.486	480.460.961	475.504.338
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Otros activos financieros, no corrientes	10	-	89.567	89.507
Otros activos no financieros, no corrientes		27.686.894	31.411.363	29.231.092
Derechos por cobrar, no corrientes	11	68.733.473	176.189.978	988.711.949
Reservaciones contabilizadas alivianando el método de la participación	18	8.402.165	9.266.420	53.474.436
Activos intangibles distintos de la plusvalía	19	15.543.373	35.081.230	33.726.866
Plusvalía	21	7.397.200	7.848.812	14.818.142
Propiedades, planta y equipo	17	894.733.902	895.553.521	842.817.572
Prepagos no reembolsados	16	126.128.113	137.895.648	130.723.875
Activos por impuestos diferidos	19	16.866.888	52.426.348	95.268.670
Activos no corrientes totales		1.394.627.939	1.287.486.291	1.266.996.111
Total de activos		1.988.706.425	1.767.947.251	1.742.500.449

WALMART CHILE S.A. (ex: DISTRIBUCIÓN Y SERVICIO S.A.) Y AFILIADAS			
ESTADOS DE RESULTADOS POR FUNCION CONSOLIDADOS			
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2010 y 2009			
Expresados en miles de pesos - M\$			
	Nota	01-01-2010 31-12-2010	01-01-2009 31-12-2009
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION			
		M\$	M\$
Ingresos de actividades operativas	2A	1.174.161.447	2.754.670.794
Costos de ventas		(1.587.586.176)	(1.421.306.721)
Ganancia bruta		586.575.271	1.333.364.073
Otros ingresos por función		981.038	6.481.216
Costos de depreciación		(27.213.810)	(28.899.103)
Gastos de administración	2C	(527.183.077)	(9.711.224.180)
Otros gastos por función		(82.117.290)	(78.828.089)
Otros ganancias (pérdidas)		102.843	(209.184)
Ingresos financieros	2D	980.001	239.300
Costos financieros	2E	(27.379.242)	(180.699.513)
		(168.291)	1.022.216
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilizan utilizando el método de la participación	2A		
Diferencias de cambio	2C	(904.218)	3.267.418
Resultado por acciones dominadas	2C	(9.246.413)	21.389.413
Ganancia (pérdida) antes de impuestos		(46.020.950)	(144.364.987)
Gastos por impuestos a los ganancias	2C	14.912.812	171.810
Ganancia (pérdida) antes de impuestos		(31.108.138)	(144.364.987)
Ganancia (pérdida) atribuible a:			
Ganancia (pérdida) atribuible a los propietarios de la controladora		41.713.500	(144.371.671)
Ganancia (pérdida) atribuible a socios y socios de la controladora	2D	54.194	(21.241)
Ganancia (pérdida)		41.767.694	(144.392.892)
Ganancias por acción			
Ganancia por acción bruta			
Ganancia (pérdida) por acción bruta en operaciones continuadas	2F	6,81	9,81
Ganancia (pérdida) por acción bruta en operaciones discontinuadas			
Ganancia (pérdida) por acción bruta (15 por acción)		6,81	(9,81)

[illegible]

	Capital emitido	Reservas por diferencias de cambio por conversión	Otros recursos varían	Otros recursos	Reservas (utilidad) acumuladas	Patrimonio atribuido a los proprietarios de la Compañía	Participaciones no controladoras	Patrimonio neto
Saldo Inicial Periodo Actual 01/01/2010	457,067,235	1,245,230	9,943,400	9,607,812	124,423,941	381,968,489	676,000	1,879,936,407
Incremento (disminución) por Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial Reorganizado	457,067,235	1,245,230	9,943,400	9,607,812	124,423,941	381,968,489	676,000	1,879,936,407
Cambios en patrimonio								
Resultados Integrales								
Utilidad (pérdida)					81,713,000	81,713,000	58,299	81,761,299
Otros resultados integrales		112,984		112,984		112,984		112,984
Resultados Integrales						81,825,984	58,299	81,884,283
Distribuciones						(86,514,176)	(86,514,176)	(86,528,352)
Disminución (disminución) por Transferencias y otros cambios							(915)	(915)
Total de cambios en patrimonio		112,984		112,984	(4,791,349)	(3,886,205)	19,871	(9,289,805)
Saldo Final Periodo Actual 01/12/2010	457,067,235	1,358,214	9,943,400	9,720,796	121,632,592	378,705,229	715,374	1,790,345,607

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	Nota	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
		31-12-2010	31-12-2009
		M\$	M\$
Ganancia (pérdida)		41.768.124	(44.399.219)
Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos			
Diferencias de cambio por conversión		112.984	(249.103)
Activos financieros disponibles para la venta		-	-
Coberturas del flujo de efectivo		-	-
Impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral		-	-
Otro resultado integral		-	-
Resultado integral total		41.881.108	(44.648.322)
Resultado integral atribuible a			
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		41.826.914	(44.620.780)
Resultado integral atribuible a participaciones no controladora		54.194	(21.542)
Resultado integral total		41.881.108	(44.648.322)

Regulado en NIC 7

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL**Alternativas en Presentación de Estados Financieros (NIC 1 y NIC 7)**

a) Estado de Situación Financiera	a.1.) Clasificado (Activos y Pasivos Corrientes y No corrientes). Principalmente, utilizado por empresas no financieras. a.2.) Por liquidez (Activos y Pasivos). Principalmente, utilizado por empresas financieras.
b) Estado de Resultado	b.1.) Por Función. Aparece explícito el Costo de Venta. b.2.) Por Naturaleza. Aparece explícito cada concepto de gasto (ejemplo: Remuneraciones, depreciaciones, etc.).
c) Estado de Resultados Integral	Solo posee un formato de presentación.
c) Estado de Cambios en el Patrimonio	Solo posee un formato de presentación
d) Estado de Flujos de Efectivo	d.1.) Método Directo d.2.) Método Indirecto

Las Normas NIIF proporcionan **alternativas de formatos** para algunos informes de los estados financieros. Por lo anterior, es una definición de política contable que las empresas deben formular.

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL

Alternativas en Presentación de Estados Financieros (NIC 1 y NIIF 7)

a) Estado de Situación Financiera	a.1.) Clasificado (Activos y Pasivos Corrientes y no Corrientes)
	a.2.) Por liquidez (Activos y Pasivos). Principalmente
b) Estado de Resultado	b.1.) Por Función. Aparece explícito
	b.2.) Por Naturaleza. Aparece explícito cada
c) Estado de Resultados Integral	Solo posee un formato de presentación
c) Estado de Cambios en el Patrimonio	Solo posee un formato de presentación
d) Estado de Flujos de Efectivo	d.1.) Método Directo
	d.2.) Método Indirecto

¿Para los informes con alternativas, qué formatos son utilizados en la empresa donde usted trabaja?

¿Podrían tener formatos diferentes?

Las empresas pueden presentar **alternativas de formatos** en algunos informes de los estados financieros. Por lo anterior, es una definición de política contable que las empresas deben formular.

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Norma

Estado de Situación Financiera

VIÑA CONCHA Y TORO

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

ACTIVOS	Nota	Al 31 de diciembre de 2019 L\$	Al 31 de diciembre de 2018 L\$
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(6)	72.027.137	37.486.337
Otros activos financieros, corrientes	(7)	9.269.892	9.275.304
Otros activos no financieros, corrientes	(17)	8.922.412	9.288.438
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar neto, corrientes	(8)	211.126.612	180.675.390
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	(9)	3.398.743	2.061.328
Inventarios, corrientes	(10)	293.371.956	277.389.796
Activos biológicos	(16)	23.061.507	20.792.697
Activos por impuestos corrientes, corrientes	(22)	21.336.496	24.283.220
Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios		642.488.325	587.742.450
Activos no corrientes mantenidos para la venta	(15)	-	31.052
Activos corrientes totales		642.488.325	587.773.502
Activos no Corrientes			
Otros activos financieros, no corrientes	(7)	16.327.966	25.741.838
Otros activos no financieros, no corrientes	(17)	2.603.340	1.764.308
Cuentas por cobrar, no corrientes	(8)	791.459	863.686
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	(11)	22.731.211	21.262.936
Activos intangibles distintos de la plusvalía	(13)	84.775.293	79.539.839
Plusvalía (Goodwill)	(12)	38.578.343	37.208.095
Propiedades, plantas y equipos, neto	(14)	422.471.464	381.263.749
Activos por impuestos diferidos	(22)	22.106.837	19.232.446
Total de Activos no Corrientes		611.326.602	576.798.711
Total de Activos		1.253.814.927	1.164.482.213

Tanto la **NIC 1 como la NIC 7, no poseen estructuras** para los informes que conforman los Estados Financieros.

Por ejemplo, en el párrafo 54 de la NIC 1 se indican los **requerimientos mínimos** del Estado de Situación Financiera (Balance), pero sin estructura concreta.

Estado de situación financiera

Información a presentar en el estado de situación financiera

54

El estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) propiedades, planta y equipo;
- (b) propiedades de inversión;
- (c) activos intangibles;
- (d) activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i));
- (da) grupos de contratos dentro del alcance de la NIIF 17 que son activos, desglosados como requiere el párrafo 78 de la NIIF 17;
- (e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- (f) activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura;
- (g) inventarios;
- (h) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- (i) efectivo y equivalentes al efectivo;
- (j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta [Referencia: párrafos 6 a 14, NIIF 5] y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 *Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas*;
- (k) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- (l) provisiones;
- (m) pasivos financieros [excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l)];
- (ma) grupos de contratos dentro del alcance de la NIIF 17 que son pasivos, desglosados como requiere el párrafo 78 de la NIIF 17;
- (n) pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*;
- (o) pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;
- (p) pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- (q) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- (r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL

IMPORTANTE

Para abril de este año (2024) está comprometida la nueva **NIIF 18: Estados Financieros Primarios**. Esta nueva Norma NIIF reemplazará a la actual NIC 1: Presentación de Estados Financieros. Su aplicación será obligatoria a partir del 2027. No obstante, será **necesario evaluar anticipadamente** los nuevos requerimientos informativos, sobre todo pensando en potenciales cambios en los sistemas de información.

Tipo ^	Proyecto ^	Próximo hito ^	Fecha esperada* ^	Abierto para comentarios ^	Estándares relacionados
SP	Estados financieros primarios	Norma de contabilidad NIIF	abril 2024	-	NIC 1 NIC 7

Fuente: www.ifrs.org

Categorías de proyectos



Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL

IMPORTANTE

Para abril de este año (2024) está comprometida la nueva **NIIF 18: Estados Financieros Primarios**. Esta nueva Norma NIIF reemplazará a la actual NIC 1: Presentación de Estados Financieros. Su aplicación será obligatoria a partir del 2027. No obstante, será **necesario evaluar anticipadamente** los nuevos requerimientos informativos, sobre todo pensando en potenciales cambios en los sistemas de información.

Estados financieros primarios

ETAPA ACTUAL

ACERCA DE

DOCUMENTOS
PUBLICADOS

MATERIAL DE APOYO

COMENTARIOS DE
CONSULTAHIS
PRO

Etapa actual

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha completado nuevas deliberaciones de las propuestas en el Proyecto de Norma *Presentación General y Divulgaciones* publicado en diciembre de 2019. El IASB espera publicar la nueva Norma de Contabilidad NIIF en abril de 2024 después de completar **el proceso de votación**. El objetivo de la nueva Norma de Contabilidad NIIF es mejorar la forma en que se comunica la información en los estados financieros, con foco en la información del estado de resultados.

Más antecedentes en:

<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements/>

Foco en el Estado de Resultados

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL

La información sobre los resultados en el dique de reparaciones: El PROYECTO del IASB sobre presentación y revelación en las notas a los estados financieros

La presentación de la cuenta de resultados, así como las políticas de revelación de algunas de sus magnitudes está siendo el objeto principal del Proyecto de NIIF que pretende sustituir a la NIC 1. La gran heterogeneidad en cuanto a las subtotales presentados es la que motiva esta reforma. Los principales cambios se refieren a la creación de cuatro categorías de resultados intermedios que permitan una mejor relación con los elementos del balance de situación (operativos y financieros), y con los niveles de clasificación de los flujos de efectivo.

PALABRAS CLAVE

Cuenta de resultados, información financiera, NIC 1, IASB.

La cuenta de resultados⁽¹⁾ es para muchos analistas el documento más importante del conjunto que forman los estados financieros y, sin embargo, la ausencia de guías claras en la NIC 1 sobre los subtotales a incorporar ha dado lugar a una práctica diversa que, en opinión del IASB, merma la comparabilidad y consecuentemente la utilidad de la información. En concreto, el IASB ha realizado un

análisis de las prácticas actuales sobre una muestra de 100 compañías que aplican las NIIF en diversas jurisdicciones, resultado que solo el 65% de ellas mostraba en la cuenta de resultados una cifra tan relevante para el análisis del negocio de una compañía como es el resultado de explotación.

En este contexto, desde la ausencia de subtotales se una de las debilidades detectadas, el IASB se plantea crear una norma que sustituya a la NIC 1 y recoja las novedades que propone integrando gran parte de los párrafos de la NIC 1. El 30 de septiembre de 2010 abrió el periodo de consulta pública y ahora comienza la etapa de deliberaciones.

(1) En este artículo utilizaremos los términos de los estados financieros elaborados en las Normas Internacionales de Información Financiera. Así, los estados financieros son equivalentes a los estados anuales presentados por la legislación española, la cuenta de resultados es la Cuenta de pérdidas y ganancias y los flujos son la Memoria.

Categorías incluidas en el estado del resultado del periodo

45

Una entidad clasificará los ingresos y gastos incluidos en el resultado del periodo en las siguientes categorías:

- (a) operación (véase el párrafo 46);
- (b) inversión (véanse los párrafos 47 y 48);
- (c) financiación (véanse los párrafos 49 a 52);
- (d) asociadas y negocios conjuntos integrados (véase el párrafo 53);
- (e) impuesto a las ganancias (véase el párrafo 54); y
- (f) operaciones discontinuadas (véase el párrafo 55).

Ingresos por actividades ordinarias

Otros ingresos
Variación en existencias de productos terminados y en proceso
Consumo de materias primas
Gastos de personal
Amortizaciones
Pérdidas por deterioro de inmovilizados

Resultado de explotación

Resultados de empresas asociadas y negocios conjuntos integrados

Intereses e ingresos por dividendos
Resultados de otras inversiones no relacionadas con negocios principales

Resultados de empresas asociadas y negocios conjuntos no integrados

Resultado antes de financiación e impuestos sobre el beneficio

Gastos por actividades de financiación
Reversión del descuento sobre pasivos por pensiones y provisiones

Resultados antes de impuestos

Impuestos sobre el beneficio

Resultado neto

Actividades de explotación

Categoría intermedia

Actividades de inversión

Actividades de financiación

Descargar artículo en:

<https://www.observatorioifrs.cl/wp-content/uploads/2022/04/Molina-2020.pdf>

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL

Pero... Entonces **dónde están las estructuras de los Informes** de los Estados Financieros, si las Normas NIIF no las definen explícitamente.

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL

Pero... Entonces **dónde están las estructuras de los Informes** de los Estados Financieros, si las Normas NIIF no las definen explícitamente.

CIRCULAR N° 1501
FECHA: 04.10.2000

ANEXO N°2

FECU (Ficha Estadística Codificada Uniforme)

1. IDENTIFICACION

1.01.05.00 Razón Social

1.01.04.00 RUT Sociedad

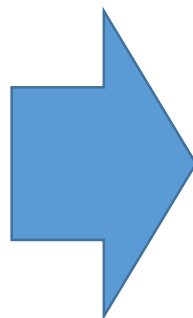
1.00.01.10 Fecha de Inicio

1.00.01.20 Fecha de cierre

1.00.01.30 Tipo de Moneda

1.00.01.40 Tipo de Estados Financieros

SUPERINTENDENCIA DE VALORES Y SEGUROS DE CHILE



COMISIÓN
PARA EL MERCADO
FINANCIERO

Se publica versión oficial de Taxonomía CL-CI 2024 (02/01/2024)

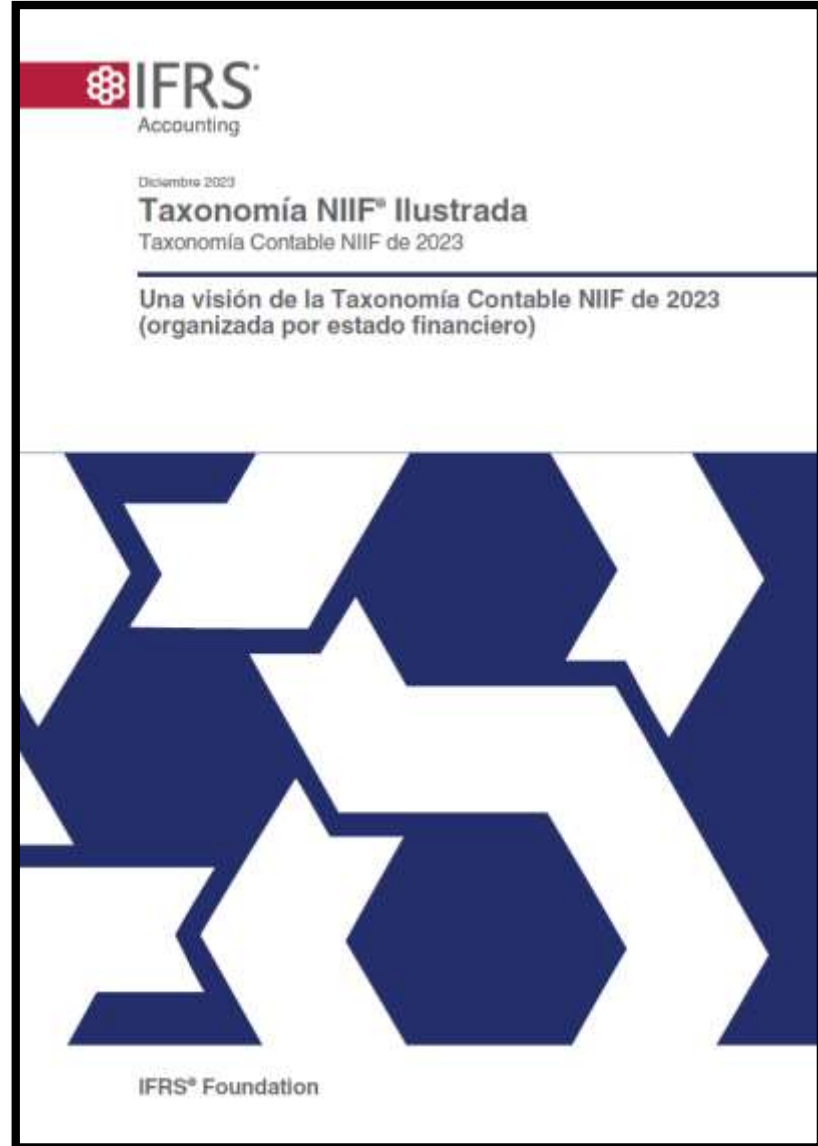
Compartir:     

El 02 de enero de 2024, la Comisión para el Mercado Financiero publicó la versión oficial de la **Taxonomía CL-CI 2024** en su sitio web. El objetivo de esta taxonomía es permitir a las sociedades preparar sus estados financieros referidos al año 2024 de acuerdo a las International Financial Reporting Standards (IFRS), utilizando para ello el eXtensible Business Reporting Language (XBRL).

Ver más antecedentes en:

<https://www.cmfchile.cl/portal/principal/613/w3-article-76691.html>

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL



La Taxonomía NIIF es un documento que prepara la Fundación IFRS y que, a través del lenguaje informático XBRL, permite **homogeneizar la presentación de estados financieros a nivel mundial**.

La CMF proporciona un **archivo Excel con la estructura de la Taxonomía NIIF XBRL**, incorporando algunas requerimientos de información **particulares de Chile**. Por ejemplo: Los resultados por unidades de reajuste en el EE.RR.

[510000] Estado de flujos de efectivo, método directo		
Estado de flujos de efectivo (resumen)		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación (resumen)		
Clases de cobros por actividades de operación (resumen)		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	Monetario Intervalo de tiempo, deudor	NIC 7.14 a Ejemplo
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	Monetario Intervalo de tiempo, deudor	NIC 7.14 b Ejemplo
Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediación o para negociar con ellos	Monetario Intervalo de tiempo, deudor	NIC 7.14 g Ejemplo
Cobros por rentas y ventas posteriores de activos mantenidos para alquilar a terceros y posteriormente mantenidos para la venta	Monetario Intervalo de tiempo, deudor	NIC 7.14 Ejemplo
Otros cobros por actividades de operación	Monetario Intervalo de tiempo, deudor	NIC 7.14 Ejemplo
Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación (resumen)		

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL



Contenido	http://www.xbrl.org/2003
11000001 Nota: Comentarios de la gerencia	
11000002 Nota: Información general sobre estados financieros	
12000001 Estado de situación financiera, corriente y no corriente: Estados financieros consolidados	
12000002 Estado de situación financiera, orden de liquidez: Estados financieros consolidados	
13000001 Estado del resultado, por función de gasto: Estados financieros consolidados	
13000002 Estado del resultado, por naturaleza de gasto: Estados financieros consolidados	
14000001 Estado de Resultado Integral: Estados financieros consolidados	
15000001 Estado de flujos de efectivo, método directo: Estados financieros consolidados	
15000002 Estado de flujos de efectivo, método indirecto: Estados financieros consolidados	
16000001 Estado de Cambios en el Patrimonio: Estados financieros consolidados	
17000001 Nota: Subclases de activos, pasivos y patrimonio	
18000001 Nota: Análisis de ingresos y gastos	
19000001 Nota: Lista de monedas	
20000001 Nota: Lista de políticas contables importantes o relevantes	
21000001 Nota: Información corporativa y declaración de cumplimiento con las NIIF	
22000001 Nota: Cambios en políticas contables, estimaciones contables y errores	
23000001 Nota: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	
24000001 Nota: Información hiperinflacionaria	
25000001 Nota: Combinaciones de negocios	
26000001 Nota: Plazas	
27000001 Nota: Partes relacionadas	
28000001 Nota: Proyecciones, planes y etapas	
29000001 Nota: Esperación y evaluación de recursos minerales	
30000001 Nota: Otra información a revelar sobre instrumentos financieros	
31000001 Nota: Cuentas	
32000001 Nota: Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	
33000001 Nota: Información a revelar sobre medición del valor razonable	
34000001 Nota: Activos intangibles diferidos de la plusvalía	
35000001 Nota: Agricultura	
36000001 Nota: Propiedades de inversión	
37000001 Nota: Participaciones en otras entidades	
38000001 Nota: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	
39000001 Nota: Inventarios	
40000001 Nota: Otras provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	
41000001 Nota: Ingresos provenientes de contratos con clientes	
42000001 Nota: Subvenciones del gobierno	
43000001 Nota: Deterioro del valor de activos	
44000001 Nota: Acuerdos de compensación	
45000001 Nota: Acuerdos de compensación de servicios	
46000001 Nota: Acuerdos de pagos basados en acciones	
47000001 Nota: Beneficios a los empleados	
48000001 Nota: Información a revelar sobre impuestos a las ganancias	
49000001 Nota: Costos por préstamos	
50000001 Nota: Ganancias por acciones	
51000001 Nota: Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	
52000001 Nota: Estado de flujos de efectivo	
53000001 Nota: Análisis de otro resultado integral por partida	
54000001 Nota: Capital en acciones, reservas y otras participaciones en el patrimonio	
55000001 Nota: Segmentos de operación	
56000001 Nota: Medio ambiente	
57000001 Nota: Moneda nacional y extranjera	
58000001 Nota: Riesgos financieros	
59000001 Nota: Contingencias y restricciones	
60000001 Nota: Sociedades	
61000001 Nota: Información adicional	
62000001 Nota: Otras notas adicionales	
63000001 Asm: Prospective application and retrospective adjustment	
64000001 Asm: Departure from requirement of IFRS	
65000001 Asm: Creditors' claim	
66000001 Asm: Continuing and discontinued operations	

Esta es la presentación del archivo Excel con la Taxonomía NIIF XBRL 2024. Cada año, **a principios de enero**, la CMF emite la nueva Taxonomía.

Debemos recordar que **uno de los objetivos** de los estados financieros es su **comparabilidad**. Si las empresas proporcionan estructuras según criterios propios, el mercado o usuarios de la información financiera no podrían asegurar una comparabilidad de la información (*benchmarking*).

Descarguemos este archivo Excel, el cual debe ser aplicado por las **empresas que utilizan** las Normas NIIF para preparar y presentar sus estados financieros.

Antes... Estructura de los Estados Financieros según lo dispuesto por las Normas NIIF y la Taxonomía NIIF XBRL

Pero... Entonces de dónde sacamos la estructura de los Estados Financieros, si las Normas NIIF no las definen explícitamente.

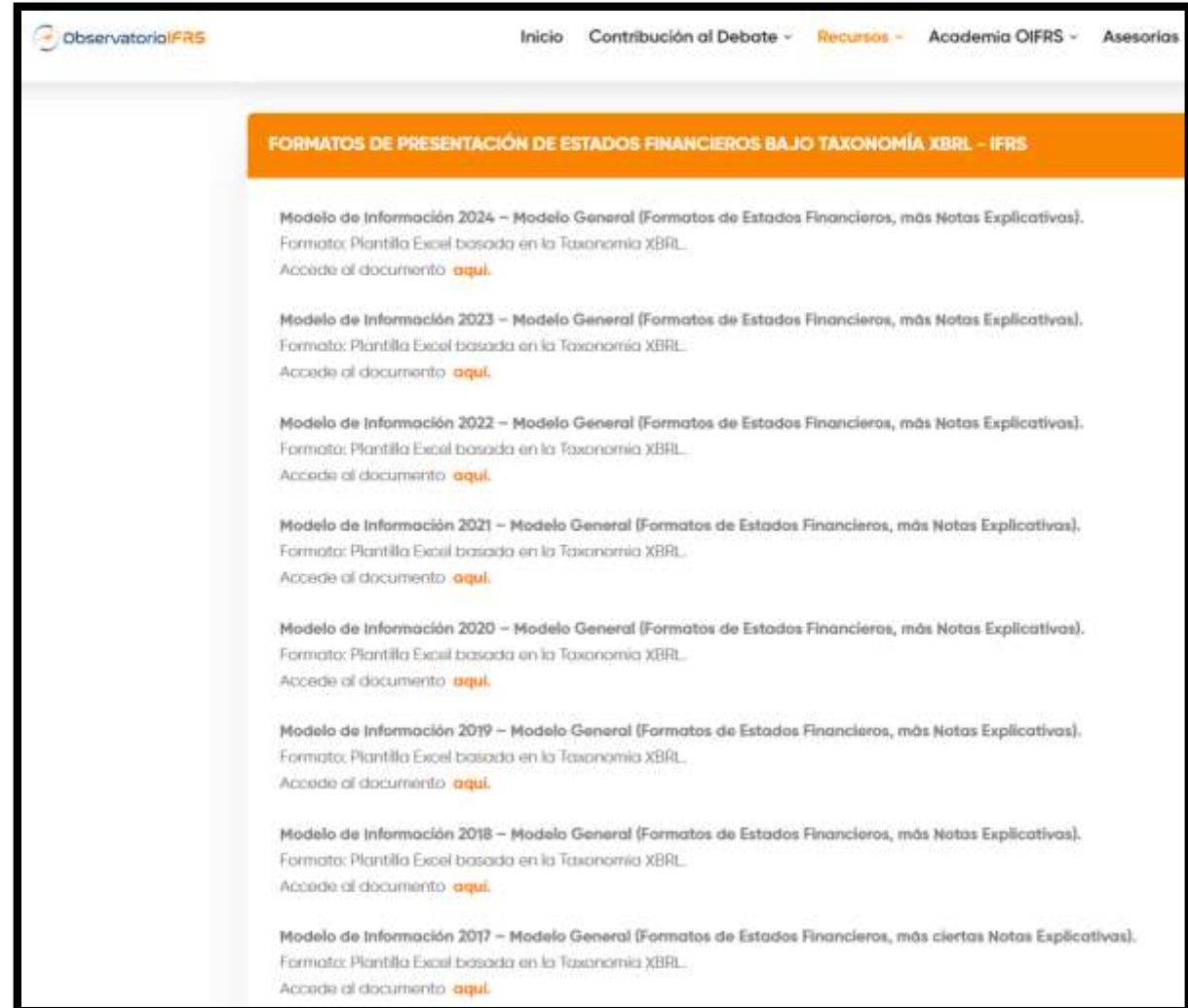
Podemos ir a la web de la CMF:

<https://www.cmfchile.cl>; o

En la web del ObservatorioIFRS (www.oifrs.cl) se dispone de todas las Taxonomías NIIF XBRL para grupos no bancarios.

Accede a la información en:

<https://www.observatorioifrs.cl/material-cmf/>



Observatorio IFRS Inicio Contribución al Debate Recursos Academia OIFRS Asesorías

FORMATOS DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO TAXONOMÍA XBRL - IFRS

- Modelo de Información 2024 – Modelo General (Formatos de Estados Financieros, más Notas Explicativas).
Formato: Plantilla Excel basada en la Taxonomía XBRL.
Accede al documento [aquí](#).
- Modelo de Información 2023 – Modelo General (Formatos de Estados Financieros, más Notas Explicativas).
Formato: Plantilla Excel basada en la Taxonomía XBRL.
Accede al documento [aquí](#).
- Modelo de Información 2022 – Modelo General (Formatos de Estados Financieros, más Notas Explicativas).
Formato: Plantilla Excel basada en la Taxonomía XBRL.
Accede al documento [aquí](#).
- Modelo de Información 2021 – Modelo General (Formatos de Estados Financieros, más Notas Explicativas).
Formato: Plantilla Excel basada en la Taxonomía XBRL.
Accede al documento [aquí](#).
- Modelo de Información 2020 – Modelo General (Formatos de Estados Financieros, más Notas Explicativas).
Formato: Plantilla Excel basada en la Taxonomía XBRL.
Accede al documento [aquí](#).
- Modelo de Información 2019 – Modelo General (Formatos de Estados Financieros, más Notas Explicativas).
Formato: Plantilla Excel basada en la Taxonomía XBRL.
Accede al documento [aquí](#).
- Modelo de Información 2018 – Modelo General (Formatos de Estados Financieros, más Notas Explicativas).
Formato: Plantilla Excel basada en la Taxonomía XBRL.
Accede al documento [aquí](#).
- Modelo de Información 2017 – Modelo General (Formatos de Estados Financieros, más ciertas Notas Explicativas).
Formato: Plantilla Excel basada en la Taxonomía XBRL.
Accede al documento [aquí](#).

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo que proporciona la Taxonomía NIIF XBRL

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo que proporciona la Taxonomía NIIF XBRL

Según la Taxonomía NIIF, el código 510000 corresponde al modelo basado en el **método directo**; mientras que el código 520000 en el **método indirecto**.

[210000]	Estado de situación financiera, corriente/no corriente - Estados financieros consolidados
[220000]	Estado de situación financiera, orden de liquidez - Estados financieros consolidados
[310000]	Estado del resultado, por función de gasto - Estados financieros consolidados
[320000]	Estado del resultado, por naturaleza de gasto - Estados financieros consolidados
[420000]	Estado de Resultados Integral - Estados financieros consolidados
[510000]	Estado de flujos de efectivo, método directo - Estados financieros consolidados
[520000]	Estado de flujos de efectivo, método indirecto - Estados financieros consolidados
[610000]	Estado de Cambio en el Patrimonio - Estados financieros consolidados

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo que proporciona la Taxonomía NIIF XBRL

Según la Taxonomía NIIF, el código 510000 corresponde al modelo basado en el **método directo**; mientras que el código 520000 en el **método indirecto**.

[210000]	<u>Estado de situación financiera, corriente/no corriente - Estados financieros consolidados</u>
[220000]	<u>Estado de situación financiera, orden de liquidez - Estados financieros consolidados</u>
[310000]	<u>Estado del resultado, por función de gasto - Estados financieros consolidados</u>
[320000]	<u>Estado del resultado, por naturaleza de gasto - Estados financieros consolidados</u>
[420000]	<u>Estado de Resultados Integral - Estados financieros consolidados</u>
[510000]	<u>Estado de flujos de efectivo, método directo - Estados financieros consolidados</u>
[520000]	<u>Estado de flujos de efectivo, método indirecto - Estados financieros consolidados</u>
[610000]	<u>Estado de Cambio en el Patrimonio - Estados financieros consolidados</u>

Centremos el análisis en la es

Según la Taxonomía NIIF
que el código 520000 e

[210000] Estado de situ
[220000] Estado de situ
[310000] Estado del res
[320000] Estado del res
[420000] Estado de Res
[510000] Estado de flujo
[520000] Estado de flujo
[610000] Estado de Car

19



SUPERINTENDENCIA
VALORES Y SEGUROS

MAT.: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

SANTIAGO, 03 FEB 2012

CIRCULAR N° 2058

Para todas las entidades inscritas en el Registro de Valores y para las sociedades inmobiliarias de Leasing Habitacional y entidades o empresas públicas inscritas en el Registro Especial de Entidades Informantes, con excepción de las compañías de seguros

Esta Superintendencia, ha estimado pertinente impartir las siguientes instrucciones referidas al Estado de Flujos de Efectivo que forma parte del Modelo de Información establecido para la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a IFRS.

Al respecto, el párrafo 18 de la Norma Internacional de Contabilidad N° 7, en relación a la información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación, establece que la entidad debe informar dichos flujos usando el método directo o el indirecto; sin embargo, en el párrafo siguiente aconseja a las entidades utilizar el método directo.

En relación a lo indicado en el párrafo anterior, esta Superintendencia ha determinado que a partir de los estados financieros al 31 de marzo de 2013, todas las entidades señaladas en esta Circular deberán presentar a este Servicio el Estado de Flujos de Efectivo informando los flujos de efectivo de las actividades de operación mediante el método directo, sin perjuicio que si alguna entidad considera necesario entregar información a través del método indirecto, lo proporcione de manera adicional.

del Estado de Flujos de Efectivo

Taxonomía NIIF XBRL

do directo; mientras

financieros consolidados
cjeros consolidados
consolidados
ros consolidados
os
s consolidados
ros consolidados
idados

tivo de
método
flujos de
indirecto.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | Objetivo del Estado de Flujos de Efectivo

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Objetivo del Estado de Flujos de Efectivo****Objetivo**

La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministra a los usuarios [Referencia: *Marco Conceptual* párrafos 1.2 a 1.10 y 2.36] de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación.

Temas relevantes incluidos en el Objetivo que nos proporciona la NIC 7:

- Evaluación de la **capacidad de generar efectivo y equivalente al efectivo** [Flujos de entrada (+)].
- Las necesidades para **utilizar esos flujos de efectivo** [Flujos de salida (-)].
- Suministrar información sobre los **cambios históricos** en el efectivo y equivalente al efectivo.
- Los **flujos de fondos se clasifican** en actividades de operación, de inversión o de financiación.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Efectivo y Equivalente al Efectivo**



COMERCIALIZADORA Y PRODUCTORA PILAY LIMITADA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES	Nota	31-dic-22 M\$	31-dic-21 M\$
Efectivo y equivalente al efectivo	5	134.877	20.599
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	135.093	344.338
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	7	1.559.343	969.750
Inventarios	8	3.153.811	2.609.950
Activos por impuestos corrientes	9	29.687	43.906
Total activos corrientes		5.012.811	3.988.543

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO	Nota	01-ene-22 31-dic-22 M\$
Flujo de efectivo procedentes de (utilizado en) actividades de operación		
Ganancia (Pérdida) del ejercicio		(263.133)
Ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)		
Ajustes por gastos de depreciación	11	4.910
Ajustes por gastos de amortización	10	3.149
Ajustes por gastos impuestos diferidos	12	7.213
Ajustes por aumentos (disminuciones) en cuentas comerciales por pagar	13	575.943
Ajustes por aumentos (disminuciones) por impuestos corrientes	9	14.219
Ajustes por aumentos (disminuciones) en cuentas por cobrar de origen comercial	6	209.245
Ajustes por aumentos (disminuciones) en cuentas por cobrar entidades relacionadas	7	(589.593)
Ajustes por aumentos (disminuciones) en cuentas por pagar entidades relacionadas	7	707.191
Ajustes por aumentos (disminuciones) en inventarios	8	(543.861)
Ajustes por aumentos (disminuciones) en provisiones por beneficios a los empleados	14	6.884
Flujo de efectivo procedentes de (utilizado en) actividades de operación		132.167
Flujo de efectivo procedentes de (utilizado en) actividades de inversión		
Compra de propiedades, plantas y equipos	9	(23.389)
Venta de propiedades, plantas y equipos	9	5.500
Flujo de efectivo procedentes de (utilizado en) actividades de inversión		(17.889)
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalente al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		114.278
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del ejercicio	5	20.599
Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio		134.877

El Estado de Flujos de Efectivo proporciona la **información histórica del movimiento** del rubro “Efectivo y Equivalente al Efectivo” del Balance. En el caso que se expone, explica cómo se originaron los M\$114.278 que corresponde a la diferencia entre el saldo al 31-12-2022: M\$ 134.877 y el saldo al 31-12-2021: M\$20.599.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Efectivo y Equivalente al Efectivo**

Los *equivalentes al efectivo* son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Efectivo y equivalentes al efectivo

7

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por ello, una inversión normalmente cumple los requisitos de un equivalente al efectivo cuando tiene un periodo de vencimiento corto, digamos, de tres meses o menos desde la fecha de la adquisición.^{E2} Las inversiones en patrimonio se excluyen de los equivalentes al efectivo a menos que sean, en sustancia, equivalentes al efectivo, por ejemplo en el caso de acciones preferentes adquiridas dentro un corto periodo de tiempo hasta su vencimiento y con una fecha de rescate especificada.^{E3}

Definición, según NIC 7.

Requisitos para que un instrumento financiero se clasifique como Equivalente al Efectivo:

- Que es **fácilmente convertible** en dinero.
- Que esta sujeto a un **riesgo insignificante** de cambios en su valor, y
- Que posee un **vencimiento en un periodo corto**, tres meses o menos, desde la fecha de adquisición.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Efectivo y Equivalente al Efectivo**

Los *equivalentes al efectivo* son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Efectivo y equivalentes al efectivo

- 7 Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por ello, una inversión normalmente cumple los requisitos de un equivalente al efectivo cuando tiene un periodo de vencimiento corto, digamos, de tres meses o menos desde la fecha de la adquisición.^{E2} Las inversiones en patrimonio se excluyen de los equivalentes al efectivo a menos que sean, en sustancia, equivalentes al efectivo, por ejemplo en el caso de acciones preferentes adquiridas dentro un corto periodo de tiempo hasta su vencimiento y con una fecha de rescate especificada.^{E3}

Definición, según NIC 7.

Requisitos para que un instrumento financiero se clasifique como Equivalente al Efectivo:

- Que es **fácilmente convertible** en dinero.
- Que esta sujeto a un **riesgo insignificante** de cambios en su valor, y
- Que posee un **vencimiento en un periodo corto**, tres meses o menos, desde la fecha de adquisición.

¿Cuáles de los siguientes **instrumentos financieros clasificarían** como Equivalente al Efectivo? Justifique su respuesta.

1. Acciones para negociar | 2. Depósito a plazo UF a 180 días | 3. Fondo mutuo accionario | 4. Facturas por cobrar a 30 días

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | Diferencia entre Método Directo e Indirecto

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | Diferencia entre Método Directo e Indirecto

10 El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

18 La entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos:

Se obtiene **directamente** de los comprobantes de ingreso y egresos (cargos y abonos de las cuentas de Efectivo y Equivalente al Efectivo).



Se obtiene **depurando el resultado del ejercicio** de todos aquellos ingresos y gastos que no representan efectivo, así como de aquellos que no son clasificados en operacional. Además, debe incorporar las variaciones de los sados de activos corrientes y pasivos corrientes.



- (a) método directo, [Referencia: párrafo 19 y ejemplo A, Ejemplos Ilustrativos] según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o
- (b) método indirecto, [Referencia: párrafo 20 y ejemplo A, Ejemplos Ilustrativos] según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Diferencia entre Método Directo e Indirecto**

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía XBRL 2024
1	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación
2	Clases de cobros por actividades de operación
3	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
4	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias
5	Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediación o para negociar con ellos
6	Cobros derivados de arrendamiento y posterior venta de esos activos
7	Otros cobros por actividades de operación
8	Clases de pagos
9	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
10	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar
11	Pagos a y por cuenta de los empleados
12	Pagos por fabricar o adquirir activos mantenidos para arrendar a otros y posteriormente para vender
13	Otros pagos por actividades de operación
14	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones
15	Dividendos pagados
16	Dividendos recibidos
17	Intereses pagados
18	Intereses recibidos
19	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
20	Otras entradas (salidas) de efectivo
21	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

Recordemos que la NIC 7 **recomienda el uso del Método Directo** para determinar los flujos procedentes de actividades de operación.

¿Por qué cree usted que esto es así?

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Indirecto Taxonomía XBRL 2024
1	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación
2	Ganancia (pérdida)
3	Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)
4	Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias
5	Ajustes por costos financieros
6	Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios
7	Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial
8	Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación
9	Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial
10	Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación
11	Ajustes por gastos de depreciación y amortización
12	Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo
13	Ajustes por provisiones
14	Ajustes por pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas
15	Ajustes por participaciones no controladoras
16	Ajustes por pagos basados en acciones
17	Ajustes por pérdidas (ganancias) del valor razonable
18	Ajustes por ganancias no distribuidas de asociadas
19	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo
20	Ajustes por pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes
21	Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiación
22	Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)
23	Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)
24	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones
25	Dividendos pagados
26	Dividendos recibidos
27	Intereses pagados
28	Intereses recibidos
29	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
30	Otras entradas (salidas) de efectivo
31	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Diferencia entre Método Directo e Indirecto**

Estructura General Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo | Taxonomía XBRL 2024

22	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión
23	Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios
24	Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios
25	Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras
26	Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
27	Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
28	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
29	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
30	Préstamos a entidades relacionadas
31	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo
32	Compras de propiedades, planta y equipo
33	Importes procedentes de ventas de activos intangibles
34	Compras de activos intangibles
35	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
36	Compras de otros activos a largo plazo
37	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
38	Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros
39	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
40	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
41	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
42	Cobros a entidades relacionadas
43	Dividendos recibidos
44	Intereses pagados
45	Intereses recibidos
46	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
47	Flujos de efectivo procedentes de la venta de participaciones no controladoras
48	Otras entradas (salidas) de efectivo
49	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión

Flujos de
INVERSIÓN
idénticos entre
ambos
métodos

Estructura General Estado de Flujos de Efectivo | Método Indirecto | Taxonomía XBRL 2024

32	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión
33	Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios
34	Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios
35	Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras
36	Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
37	Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
38	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
39	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
40	Préstamos a entidades relacionadas
41	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo
42	Compras de propiedades, planta y equipo
43	Importes procedentes de ventas de activos intangibles
44	Compras de activos intangibles
45	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
46	Compras de otros activos a largo plazo
47	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
48	Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros
49	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
50	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
51	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
52	Cobros a entidades relacionadas
53	Dividendos recibidos
54	Intereses pagados
55	Intereses recibidos
56	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
57	Flujos de efectivo procedentes de la venta de participaciones no controladoras
58	Otras entradas (salidas) de efectivo
59	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Diferencia entre Método Directo e Indirecto**

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía XBRL 2024
50	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación
51	Cobros por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resulta en una pérdida de control
52	Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control
53	Importes procedentes de la emisión de acciones
54	Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio
55	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
56	Pagos por otras participaciones en el patrimonio
57	Importes procedentes de préstamos
58	Importes procedentes de préstamos de largo plazo
59	Importes procedentes de préstamos de corto plazo
60	Préstamos de entidades relacionadas
61	Reembolsos de préstamos
62	Pagos de pasivos por arrendamientos
63	Pagos de préstamos de entidades relacionadas
64	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
65	Dividendos pagados
66	Intereses pagados
67	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
68	Otras entradas (salidas) de efectivo
69	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación

**Flujos de
FINANCIACIÓN
idénticos entre
ambos
métodos**

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Indirecto Taxonomía XBRL 2024
60	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación
61	Cobros por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resulta en una pérdida de control
62	Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control
63	Importes procedentes de la emisión de acciones
64	Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio
65	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
66	Pagos por otras participaciones en el patrimonio
67	Importes procedentes de préstamos
68	Importes procedentes de préstamos de largo plazo
69	Importes procedentes de préstamos de corto plazo
70	Préstamos de entidades relacionadas
71	Reembolsos de préstamos
72	Pagos de pasivos por arrendamientos
73	Pagos de préstamos de entidades relacionadas
74	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
75	Dividendos pagados
76	Intereses pagados
77	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
78	Otras entradas (salidas) de efectivo
79	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Diferencia entre Método Directo e Indirecto**

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía XBRL 2024
70	Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio
71	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo
72	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo
73	Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo
74	Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo
75	Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo

**CONCILIACIÓN
DEL FLUJO
NETO idéntico**
entre ambos
métodos

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Indirecto Taxonomía XBRL 2024
80	Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio
81	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo
82	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo
83	Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo
84	Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo
85	Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo (recomendado)

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía XBRL 2024	01/01/XX al 31/12/XX	01/01/XX-1 al 31/12/XX-1
1	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
2	Clases de cobros por actividades de operación		
3	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		
4	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		
5	Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediación o para negociar con ellos		
6	Cobros derivados de arrendamiento y posterior venta de esos activos		
7	Otros cobros por actividades de operación		
8	Clases de pagos		
9	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		
10	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		
11	Pagos a y por cuenta de los empleados		
12	Pagos por fabricar o adquirir activos mantenidos para arrendar a otros y posteriormente para vender		
13	Otros pagos por actividades de operación		
14	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones		
15	Dividendos pagados		
16	Dividendos recibidos		
17	Intereses pagados		
18	Intereses recibidos		
19	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		
20	Otras entradas (salidas) de efectivo		
21	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
22	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
23	Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios		
24	Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios		
25	Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras		
26	Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
27	Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
28	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
29	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
30	Préstamos a entidades relacionadas		
31	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		
32	Compras de propiedades, planta y equipo		
33	Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
34	Compras de activos intangibles		
35	Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
36	Compras de otros activos a largo plazo		
37	Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
38	Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros		
39	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
40	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
41	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
42	Cobros a entidades relacionadas		
43	Dividendos recibidos		
44	Intereses pagados		
45	Intereses recibidos		
46	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		
47	Flujos de efectivo procedentes de la venta de participaciones no controladoras		
48	Otras entradas (salidas) de efectivo		
49	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
50	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
51	Cobros por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resulta en una pérdida de control		
52	Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control		
53	Importes procedentes de la emisión de acciones		
54	Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio		
55	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
56	Pagos por otras participaciones en el patrimonio		
57	Importes procedentes de préstamos		
58	Importes procedentes de préstamos de largo plazo		
59	Importes procedentes de préstamos de corto plazo		
60	Préstamos de entidades relacionadas		
61	Reembolsos de préstamos		
62	Pagos de pasivos por arrendamientos		
63	Pagos de préstamos de entidades relacionadas		
64	Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
65	Dividendos pagados		
66	Intereses pagados		
67	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		
68	Otras entradas (salidas) de efectivo		
69	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
70	Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		
71	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
72	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
73	Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		
74	Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		
75	Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		

Taller Elaboración y Análisis del Estado de Flujos de Efectivo

a del Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo (recomendado)

La **estructura general** del Estado de Flujos de Efectivo confeccionado con el método directo, consta de **75 líneas de información**.

Debemos recordar que la Taxonomía NIIF consideran **toda la información requerida**. No obstante, las empresas al momento de aplicar las estructuras informativas **ajustan la extensión** a lo que en la práctica les afecta, según sus transacciones.

A continuación, **desagregaremos la estructura informativa** según sus principales componentes. Además, **vincularemos** los temas con las disposiciones prescritas en la **NIC 7**, normativa que regula el Estado de Flujos de Efectivo.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo – Flujos de Operación

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Operación**

Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- **Definición** de Actividades de Operación
- La **relevancia** de conocer los flujos de efectivo provenientes de actividades de operación
- **Ejemplos** de flujos de efectivos procedentes de actividades de operación

Actividades de operación

13

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.

14

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de las ventas de bienes y la prestación de servicios;
- (b) cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias;
- (c) pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- (d) pagos a y por cuenta de los empleados;
- (e) [eliminado]
- (f) pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y
- (g) cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Operación**

Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Estructura General Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo | Taxonomía XBRL 2024

1	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación
2	Clases de cobros por actividades de operación
3	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
4	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias
5	Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediación o para negociar con ellos
6	Cobros derivados de arrendamiento y posterior venta de esos activos
7	Otros cobros por actividades de operación
8	Clases de pagos
9	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
10	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar
11	Pagos a y por cuenta de los empleados
12	Pagos por fabricar o adquirir activos mantenidos para arrendar a otros y posteriormente para vender
13	Otros pagos por actividades de operación
14	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones
15	Dividendos pagados
16	Dividendos recibidos
17	Intereses pagados
18	Intereses recibidos
19	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
20	Otras entradas (salidas) de efectivo
21	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

Actividades de operación

13 El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.

14 Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de las ventas de bienes y la prestación de servicios;
- (b) cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias;
- (c) pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- (d) pagos a y por cuenta de los empleados;
- (e) [eliminado]
- (f) pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y
- (g) cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Operación**

Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de operación

13

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar el efectivo futuros de tales actividades.

Analicemos cómo
proporcionan la información
sobre **Flujos de Actividades
de Operación** algunas
empresas chilenas

Estructura General Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo

1	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación
2	Clases de cobros por actividades de operación
3	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
4	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias
5	Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediación o para negociar con ellos
6	Cobros derivados de arrendamiento y posterior venta de bienes
7	Otros cobros por actividades de operación
8	Clases de pagos
9	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
10	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar con ellos
11	Pagos a y por cuenta de los empleados
12	Pagos por fabricar o adquirir activos mantenidos para arrendar a otros
13	Otros pagos por actividades de operación
14	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones
15	Dividendos pagados
16	Dividendos recibidos
17	Intereses pagados
18	Intereses recibidos
19	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
20	Otras entradas (salidas) de efectivo
21	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de las ventas de bienes y la prestación de servicios;
- (b) cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias;
- (c) pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- (d) pagos a y por cuenta de los empleados;
- (e) [eliminado]
- (f) pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y
- (g) cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos.

Centremos el análisis en la estructura del Estado

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADOS

Por los ejercicios comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADO	Nota	Desde el 1 de enero	Desde el 1 de enero
		Hasta el 31 de diciembre de 2023	Hasta el 31 de diciembre de 2022
		M\$	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		1.029.426.501	950.235.949
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(793.667.327)	(788.627.936)
Pagos a/y por cuenta de los empleados		(140.575.569)	(120.421.689)
Intereses pagados	(19)	(12.991.793)	(8.828.713)
Intereses recibidos		3.990.173	4.368.041
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		(35.219.752)	(16.829.308)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(664.329)	(479.452)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		50.297.904	19.416.892

Por ejemplo, **Viña Concha y Toro S.A. NO utiliza todos** los rubros de información definidos en la Taxonomía NIIF. **Solo utiliza 7 ítem** para comunicar la procedencia de sus flujos de efectivo de actividades de operación.

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo
1	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación
2	Clases de cobros por actividades de operación
3	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
4	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades de operación
5	Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediación o para negociar contratos
6	Cobros derivados de arrendamiento y posterior venta de esos activos
7	Otros cobros por actividades de operación
8	Clases de pagos
9	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
10	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar contratos
11	Pagos a y por cuenta de los empleados
12	Pagos por fabricar o adquirir activos mantenidos para arrendar a otros y posterior venta de esos activos
13	Otros pagos por actividades de operación
14	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones
15	Dividendos pagados
16	Dividendos recibidos
17	Intereses pagados
18	Intereses recibidos
19	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
20	Otras entradas (salidas) de efectivo
21	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

Centremos el análisis en la estructura de

PARQUE ARAUCO S.A. Y FILIALES
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método C
1	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de
2	Clases de cobros por actividades de operación
3	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
4	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de
5	Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediación o para r
6	Cobros derivados de arrendamiento y posterior venta de esos activos
7	Otros cobros por actividades de operación
8	Clases de pagos
9	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
10	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar
11	Pagos a y por cuenta de los empleados
12	Pagos por fabricar o adquirir activos mantenidos para arrendar a otros y posteriormente para vender
13	Otros pagos por actividades de operación
14	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones
15	Dividendos pagados
16	Dividendos recibidos
17	Intereses pagados
18	Intereses recibidos
19	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
20	Otras entradas (salidas) de efectivo
21	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

	Nota	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Clases de cobros por actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		426.585.213	362.913.659
Clases de pagos			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(142.511.925)	(107.316.385)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(34.298.737)	(28.720.247)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)		(16.923.485)	(10.909.874)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(48.130.937)	(46.783.028)
Flujo de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de operación		184.720.129	169.184.125

En el caso de **Parque Arauco S,A**, utiliza solo 5 rubros informativos para comunicar la procedencia de sus flujos de efectivo de actividades de operación.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo

Estados Intermedios Consolidados de Flujos de Efectivo

Por los períodos de seis meses terminados al 30 de junio 2023 y 2022 (No auditado)

(en miles de pesos)

Estados Intermedios Consolidados de Flujos de Efectivo (directo)	NOTA	01-01-2023 30-06-2023	01-01-2022 30-06-2022
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		232.108.053	154.076.390
Otros cobros por actividades de operación		33.677.276	20.385.439
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(211.528.831)	(94.019.735)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(59.141.197)	(49.005.325)
Otros pagos por actividades de operación		(9.892.884)	(5.047.511)
Flujos de efectivo (utilizados en) procedentes de actividades de operación		(14.777.583)	26.389.258

El caso de **Metro S.A.** es muy similar a los casos anteriores, con un bajo número de rubros informativos utilizados para comunicar la procedencia de sus flujos de efectivo de actividades de operación.

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo
1	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación
2	Clases de cobros por actividades de operación
3	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
4	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades de operación
5	Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediación o para negociación
6	Cobros derivados de arrendamiento y posterior venta de esos activos
7	Otros cobros por actividades de operación
8	Clases de pagos
9	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
10	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociación
11	Pagos a y por cuenta de los empleados
12	Pagos por fabricar o adquirir activos mantenidos para arrendar a otros y posterior venta
13	Otros pagos por actividades de operación
14	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones
15	Dividendos pagados
16	Dividendos recibidos
17	Intereses pagados
18	Intereses recibidos
19	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
20	Otras entradas (salidas) de efectivo
21	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo

Estados de Flujos de Efectivo Consolidado

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía NIIF
1	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación
2	Clases de cobros por actividades de operación
3	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
4	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias
5	Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediación o para negociar con ellos
6	Cobros derivados de arrendamiento y posterior venta de esos activos
7	Otros cobros por actividades de operación
8	Clases de pagos
9	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
10	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar
11	Pagos a y por cuenta de los empleados
12	Pagos por fabricar o adquirir activos mantenidos para arrendar a otros y posteriormente para
13	Otros pagos por actividades de operación
14	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones
15	Dividendos pagados
16	Dividendos recibidos
17	Intereses pagados
18	Intereses recibidos
19	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
20	Otras entradas (salidas) de efectivo
21	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

Nota	31.12.2023 MUS\$	31.12.2022 MUS\$
Estado de flujos de efectivo		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Clases de cobros por actividades de operación		
	33.968.635	33.000.145
	176	21
	0	0
	1.464	4.281
	16.509	3.815
	783.087	554.049
Clases de pagos		
	(30.647.270)	(29.496.950)
	0	0
	(1.418.521)	(1.172.678)
	(14.308)	(19.333)
	(21.671)	(38.905)
	(326.670)	(331.726)
	(458.812)	(575.903)
	197.405	143.176
	(590.464)	(416.126)
	184.758	104.200
	(137.430)	(568.995)
	5.804	1.167
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		1.542.692
		1.200.238

El caso de **Empresas Copec S.A.** es diferente a los **anteriores**. Debido a que utiliza casi toda la estructura informativa definida en la Taxonomía NIIF para los flujos de efectivo de actividades de operación. Lo anterior, debido a la **diversidad de negocios** que desarrolla este grupo económico.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Operación**

Desarrollemos el **TALLER 1 – Clasificación de Flujos de Actividades de Operación**

Señale Nombre Empresa: _____		Selección y ejemplo(s) de Flujos utilizados en la empresa	
#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía XBRL 2024	Marque X	Indique ejemplo(s)
1	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
2	Clases de cobros por actividades de operación		
3	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		
4	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		
5	Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediación o para negociar con ellos		
6	Cobros derivados de arrendamiento y posterior venta de esos activos		
7	Otros cobros por actividades de operación		
8	Clases de pagos		
9	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		
10	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		
11	Pagos a y por cuenta de los empleados		
12	Pagos por fabricar o adquirir activos mantenidos para arrendar a otros y posteriormente para vender		
13	Otros pagos por actividades de operación		
14	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones		
15	Dividendos pagados		
16	Dividendos recibidos		
17	Intereses pagados		
18	Intereses recibidos		
19	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		
20	Otras entradas (salidas) de efectivo		
21	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo – Flujos de Inversión

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Inversión**

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.

- Definición de Actividades de Operación
- La **relevancia** de conocer los flujos de efectivo provenientes de actividades de operación
- **Ejemplos** de flujos de efectivos procedentes de actividades de operación

Actividades de inversión

16

La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión. [Referencia: párrafo FC3 a FC8, Fundamentos de las Conclusiones y párrafos FC23A y FC23B, Fundamentos de las Conclusiones] Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- (a) pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados [Referencia: párrafos 57 a 67, NIC 38] y las propiedades, planta y equipo construidos por la entidad para sí misma; [Referencia: párrafo 22, NIC 16]
- (b) cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;
- (c) pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- (d) cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- (e) anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras [Referencia: ejemplo B, Ejemplos Ilustrativos]);

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo – Flujos de Inversión

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.

Estructura General Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo | Taxonomía XBRL 2024

22	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión
23	Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios
24	Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios
25	Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras
26	Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
27	Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
28	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
29	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
30	Préstamos a entidades relacionadas
31	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo
32	Compras de propiedades, planta y equipo
33	Importes procedentes de ventas de activos intangibles
34	Compras de activos intangibles
35	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
36	Compras de otros activos a largo plazo
37	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
38	Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros
39	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
40	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
41	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
42	Cobros a entidades relacionadas
43	Dividendos recibidos
44	Intereses pagados
45	Intereses recibidos
46	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
47	Flujos de efectivo procedentes de la venta de participaciones no controladoras
48	Otras entradas (salidas) de efectivo
49	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión

Actividades de inversión

16 La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión. [Referencia: párrafo FC3 a FC8, Fundamentos de las Conclusiones y párrafos FC23A y FC23B, Fundamentos de las Conclusiones] Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados [Referencia: párrafos 57 a 67, NIC 38] y las propiedades, planta y equipo contruidos por la entidad para sí misma; [Referencia: párrafo 22, NIC 16]
- cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;
- pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras [Referencia: ejemplo B, Ejemplos Ilustrativos]);

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Inversión**

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.

Estructura General Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo

22	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión
23	Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros
24	Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros
25	Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones en entidades relacionadas
26	Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda
27	Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda
28	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
29	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
30	Préstamos a entidades relacionadas
31	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo
32	Compras de propiedades, planta y equipo
33	Importes procedentes de ventas de activos intangibles
34	Compras de activos intangibles
35	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
36	Compras de otros activos a largo plazo
37	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
38	Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros
39	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
40	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
41	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
42	Cobros a entidades relacionadas
43	Dividendos recibidos
44	Intereses pagados
45	Intereses recibidos
46	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
47	Flujos de efectivo procedentes de la venta de participaciones no controladoras
48	Otras entradas (salidas) de efectivo
49	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión

Analicemos cómo
proporcionan la información
sobre **Flujos de Actividades
de Inversión** algunas
empresas chilenas

Actividades de inversión

16

La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión. [Referencia: párrafo FC3 a FC8, Fundamentos de las Conclusiones y párrafos FC23A y FC23B, Fundamentos de las Conclusiones] Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- (a) pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados [Referencia: párrafos 57 a 67, NIC 38] y las propiedades, planta y equipo contruidos por la entidad para sí misma; [Referencia: párrafo 22, NIC 16]
- (b) cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;
- (c) pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- (d) cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- (e) anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras [Referencia: ejemplo B, Ejemplos Ilustrativos]);

Centremos el análisis en la estructura del Estado

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía
22	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión
23	Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios
24	Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios
25	Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras
26	Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
27	Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
28	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
29	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
30	Préstamos a entidades relacionadas
31	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo
32	Compras de propiedades, planta y equipo
33	Importes procedentes de ventas de activos intangibles
34	Compras de activos intangibles
35	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
36	Compras de otros activos a largo plazo
37	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
38	Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros
39	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
40	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
41	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
42	Cobros a entidades relacionadas
43	Dividendos recibidos
44	Intereses pagados
45	Intereses recibidos
46	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
47	Flujos de efectivo procedentes de la venta de participaciones no controladoras
48	Otras entradas (salidas) de efectivo
49	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADOS

Por los ejercicios comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADO	Nota	Desde el 1 de enero	Desde el 1 de enero
		Hasta el 31 de diciembre de 2023	Hasta el 31 de diciembre de 2022
		M\$	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Préstamos a entidades relacionadas		(1.258.976)	(185.524)
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		497.746	68.998
Compras de propiedades, planta y equipo		(54.399.204)	(72.580.477)
Compras de activos intangibles		(5.440.048)	(3.088.265)
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros		(540.114)	-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		(288.380)	-
Dividendos recibidos		3.128.344	5.040.617
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(58.300.632)	(70.744.651)

Por ejemplo, **Viña Concha y Toro S.A.** utiliza **7 rubros de información** para comunicar la procedencia de sus flujos de efectivo de actividades de inversión.

Centremos el análisis en la estructura de

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo T
22	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión
23	Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios
24	Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios
25	Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras
26	Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
27	Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
28	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
29	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
30	Préstamos a entidades relacionadas
31	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo
32	Compras de propiedades, planta y equipo
33	Importes procedentes de ventas de activos intangibles
34	Compras de activos intangibles
35	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
36	Compras de otros activos a largo plazo
37	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
38	Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros
39	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
40	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
41	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
42	Cobros a entidades relacionadas
43	Dividendos recibidos
44	Intereses pagados
45	Intereses recibidos
46	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
47	Flujos de efectivo procedentes de la venta de participaciones no controladoras
48	Otras entradas (salidas) de efectivo
49	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión

PARQUE ARAUCO S.A. Y FILIALES
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	Nota	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios, clasificados como actividades de inversión		(58.805.765)	(2.025.758)
Intereses recibidos		31.863.127	22.625.011
Compras de propiedades, planta y equipo		(1.166.451)	(158.637)
Compras de activos intangibles		(3.122.688)	(5.542.853)
Compras de otros activos a largo plazo		(135.808.448)	(88.446.654)
Dividendos recibidos		—	3.518.960
Otras entradas (salidas) de efectivo, clasificados como actividades de inversión		(3.314.961)	(8.816.239)
Flujo de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(170.355.186)	(78.846.170)

En el caso de **Parque Arauco S,A**, también utiliza **7 rubros** informativos para comunicar la procedencia de sus flujos de efectivo de actividades de inversión, pero algunos son distintos a Viña Concha y Toro S.A..

Centremos el análisis en la estructura del Estado de F

Estados de Flujos de Efectivo Consolidado

# Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía XBRL 2024	
22	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión
23	Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios
24	Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios
25	Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras
26	Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
27	Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades
28	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
29	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
30	Préstamos a entidades relacionadas
31	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo
32	Compras de propiedades, planta y equipo
33	Importes procedentes de ventas de activos intangibles
34	Compras de activos intangibles
35	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
36	Compras de otros activos a largo plazo
37	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
38	Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros
39	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
40	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
41	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
42	Cobros a entidades relacionadas
43	Dividendos recibidos
44	Intereses pagados
45	Intereses recibidos
46	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
47	Flujos de efectivo procedentes de la venta de participaciones no controladoras
48	Otras entradas (salidas) de efectivo
49	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión

Nota	31.12.2023 MUS\$	31.12.2022 MUS\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios	714.823	2.000
Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	(4.370)	(292.537)
Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras	(94.507)	(22.709)
Flujos de efectivo procedentes de la venta de participaciones no controladoras	0	0
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	0	1.879
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	(23.728)	(9.665)
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0	70.400
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	(11.222)	(176)
Préstamos a entidades relacionadas	0	(3.304)
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	31.001	128.802
Compras de propiedades, planta y equipo	(1.310.398)	(1.713.120)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	281	314
Compras de activos intangibles	(21.627)	(20.244)
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	6.088	51.934
Compras de otros activos a largo plazo	(411.897)	(300.209)
Importes procedentes de subvenciones del gobierno por actividades de inversión	0	0
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	30	30
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	17	7
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	(6.600)	(434)
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	6.990	8.784
Cobros a entidades relacionadas	2.091	0
Dividendos recibidos por actividades de inversión	0	0
Intereses recibidos por actividades de inversión	0	0
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados) por actividades de inversión	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo por actividades de inversión	(105.761)	(108.698)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(1.228.789)	(2.206.966)

Empresas Copec S.A. utiliza gran parte de los rubros informativos para los flujos de inversión presentes en la, similar a lo sucedido con los flujos provenientes de actividades de operación.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Inversión**

Desarrollemos el **TALLER 2** – Clasificación de Flujos de Actividades de Inversión

Señale Nombre Empresa: _____		Selección y ejemplo(s) de Flujos utilizados en la empresa	
#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía XBRL 2024	Marque X	Indique ejemplo(s)
22	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
23	Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios		
24	Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios		
25	Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras		
26	Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
27	Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
28	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
29	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
30	Préstamos a entidades relacionadas		
31	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		
32	Compras de propiedades, planta y equipo		
33	Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
34	Compras de activos intangibles		
35	Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
36	Compras de otros activos a largo plazo		
37	Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
38	Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros		
39	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
40	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
41	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
42	Cobros a entidades relacionadas		
43	Dividendos recibidos		
44	Intereses pagados		
45	Intereses recibidos		
46	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		
47	Flujos de efectivo procedentes de la venta de participaciones no controladoras		
48	Otras entradas (salidas) de efectivo		
49	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo – Flujos de Financiación

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Financiación**

Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.

- **Definición** de Actividades de Operación
- La **relevancia** de conocer los flujos de efectivo provenientes de actividades de operación
- **Ejemplos** de flujos de efectivos procedentes de actividades de operación

Actividades de financiación

17

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
- (b) pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad;
- (c) cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;
- (d) reembolsos en efectivo de fondos tomados en préstamo; y
- (e) pagos realizados por el arrendatario para reducir una deuda pendiente procedente de un arrendamiento.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Financiación**

Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.

Estructura General Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo | Taxonomía XBRL 2024

50	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación
51	Cobros por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resulta en una pérdida de control
52	Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control
53	Importes procedentes de la emisión de acciones
54	Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio
55	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
56	Pagos por otras participaciones en el patrimonio
57	Importes procedentes de préstamos
58	Importes procedentes de préstamos de largo plazo
59	Importes procedentes de préstamos de corto plazo
60	Préstamos de entidades relacionadas
61	Reembolsos de préstamos
62	Pagos de pasivos por arrendamientos
63	Pagos de préstamos de entidades relacionadas
64	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
65	Dividendos pagados
66	Intereses pagados
67	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
68	Otras entradas (salidas) de efectivo
69	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación

Actividades de financiación

17

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
- (b) pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad;
- (c) cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;
- (d) reembolsos en efectivo de fondos tomados en préstamo; y
- (e) pagos realizados por el arrendatario para reducir una deuda pendiente procedente de un arrendamiento.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Financiación**

Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.

Estructura General Estado de Flujos de Efectivo | Método

50	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación
51	Cobros por cambios en las participaciones en la propiedad
52	Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad
53	Importes procedentes de la emisión de acciones
54	Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de capital
55	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
56	Pagos por otras participaciones en el patrimonio
57	Importes procedentes de préstamos
58	Importes procedentes de préstamos de largo plazo
59	Importes procedentes de préstamos de corto plazo
60	Préstamos de entidades relacionadas
61	Reembolsos de préstamos
62	Pagos de pasivos por arrendamientos
63	Pagos de préstamos de entidades relacionadas
64	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
65	Dividendos pagados
66	Intereses pagados
67	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
68	Otras entradas (salidas) de efectivo
69	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación

Analicemos cómo proporcionan la información sobre **Flujos de Actividades de Financiación** algunas empresas chilenas

Actividades de financiación

17 Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
- (b) pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad;
- (c) cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;
- (d) reembolsos en efectivo de fondos tomados en préstamo; y
- (e) pagos realizados por el arrendatario para reducir una deuda pendiente procedente de un arrendamiento.

Centremos el análisis en la estructura del Estado

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo
50	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación
51	Cobros por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no
52	Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no
53	Importes procedentes de la emisión de acciones
54	Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio
55	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
56	Pagos por otras participaciones en el patrimonio
57	Importes procedentes de préstamos
58	Importes procedentes de préstamos de largo plazo
59	Importes procedentes de préstamos de corto plazo
60	Préstamos de entidades relacionadas
61	Reembolsos de préstamos
62	Pagos de pasivos por arrendamientos
63	Pagos de préstamos de entidades relacionadas
64	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
65	Dividendos pagados
66	Intereses pagados
67	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
68	Otras entradas (salidas) de efectivo
69	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADOS

Por los ejercicios comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADO	Nota	Desde el 1 de enero	Desde el 1 de enero
		Hasta el 31 de	Hasta el 31 de
		diciembre de 2023	diciembre de 2022
		M\$	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		-	(587.462)
Importes procedentes de préstamos de largo plazo	(19)	33.591.667	-
Importes procedentes de préstamos de corto plazo	(19)	179.428.272	113.511.856
Pagos de préstamos	(19)	(158.825.586)	(68.037.089)
Pagos de pasivos por arrendamientos	(19)	(3.309.345)	(1.220.442)
Dividendos Pagados		(32.149.657)	(21.972.879)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(8.004.177)	(1.487.599)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		10.731.174	20.206.385

Viña Concha y Toro S.A. utiliza 8 rubros de información definidos en la Taxonomía NIIF.

¿Observa algo qué le llame la atención?

Centremos el análisis en la estructura del

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Tax
50	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación
51	Cobros por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en ganancias
52	Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a ganancias
53	Importes procedentes de la emisión de acciones
54	Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio
55	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
56	Pagos por otras participaciones en el patrimonio
57	Importes procedentes de préstamos
58	Importes procedentes de préstamos de largo plazo
59	Importes procedentes de préstamos de corto plazo
60	Préstamos de entidades relacionadas
61	Reembolsos de préstamos
62	Pagos de pasivos por arrendamientos
63	Pagos de préstamos de entidades relacionadas
64	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
65	Dividendos pagados
66	Intereses pagados
67	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
68	Otras entradas (salidas) de efectivo
69	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación

	Nota	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento			
Importes procedentes de préstamos en el largo plazo	16	60.096.156	897.504
Importes procedentes de préstamos en el corto plazo	16	47.482.000	33.207.431
Importes procedentes de la emisión de acciones		3.074.645	1.970.160
Pagos procedentes de la emisión de obligaciones al público	16	(15.865.242)	(34.496.327)
Importes procedentes de la emisión de obligaciones al público	16	107.561.533	—
Reembolsos de préstamos	16	(64.475.368)	(64.760.212)
Importes procedentes de instrumentos de cobertura	6	19.607.713	—
Pagos de pasivos por arrendamiento	21	(2.388.797)	(2.072.323)
Dividendos pagados		(52.078.008)	(33.888.647)
Intereses pagados	16	(50.497.218)	(43.749.446)
Otras entradas (salidas) de efectivo, clasificados como actividades de financiación		(220.401)	(127.627)
Flujo de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		52.297.013	(143.019.487)

En Parque Arauco S.A. existen flujos informados en 2023 que no están explícitos en la Taxonomía del 2024: “Pagos procedentes de la emisión de obligaciones al público”; “Importes procedentes de la emisión de obligaciones al público” e “Importes procedentes de instrumentos de cobertura”. Por ende, para este 2024 la compañía debería reclasificar estos flujos en “Otras entradas (salidas) de efectivo, o seguir incorporando esta información adicional.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo

#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía XBR
50	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación
51	Cobros por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resulta en una pérdida de control
52	Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control
53	Importes procedentes de la emisión de acciones
54	Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio
55	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
56	Pagos por otras participaciones en el patrimonio
57	Importes procedentes de préstamos
58	Importes procedentes de préstamos de largo plazo
59	Importes procedentes de préstamos de corto plazo
60	Préstamos de entidades relacionadas
61	Reembolsos de préstamos
62	Pagos de pasivos por arrendamientos
63	Pagos de préstamos de entidades relacionadas
64	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
65	Dividendos pagados
66	Intereses pagados
67	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)
68	Otras entradas (salidas) de efectivo
69	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación

Estados de Flujos de Efectivo Consolidado

	Nota	31.12.2023 MUS\$	31.12.2022 MUS\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Cobros por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resulta en una pérdida de control		0	0
Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control		0	0
Importes procedentes de la emisión de acciones		47.828	8.909
Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio		0	0
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		0	0
Pagos por otras participaciones en el patrimonio		0	0
Importes procedentes de préstamos de largo plazo		1.256.995	721.740
Importes procedentes de préstamos de corto plazo		1.885.312	1.174.445
Total importes procedentes de préstamos		3.142.307	1.896.185
Préstamos de entidades relacionadas		0	0
Pagos de préstamos		(2.956.432)	(1.057.686)
Pagos de pasivos por arrendamientos		(168.351)	(138.928)
Pagos de préstamos a entidades relacionadas		(2.089)	(6.931)
Importes procedentes de subvenciones del gobierno por actividades de financiación		0	(3)
Dividendos pagados por actividades de financiación		0	0
Intereses pagados por actividades de financiación		0	0
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados) por actividades de financiación		0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo por actividades de financiación		(4.760)	(1.630)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		58.523	699.916

En este caso, **Empresas Copec S.A.** proporciona menos rubros con movimientos, aparecen rubros en cero debido a que utiliza el esquema general de la Taxonomía.

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo – Flujos de Financiación**

Desarrollemos el **TALLER 3** – Clasificación de Flujos de Actividades de Financiación

Señale Nombre Empresa: _____		Selección y ejemplo(s) de Flujos utilizados en la empresa	
#	Estructura General Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Taxonomía XBRL 2024	Marque X	Indique ejemplo(s)
50	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
51	Cobros por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resulta en una pérdida de control		
52	Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control		
53	Importes procedentes de la emisión de acciones		
54	Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio		
55	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
56	Pagos por otras participaciones en el patrimonio		
57	Importes procedentes de préstamos		
58	Importes procedentes de préstamos de largo plazo		
59	Importes procedentes de préstamos de corto plazo		
60	Préstamos de entidades relacionadas		
61	Reembolsos de préstamos		
62	Pagos de pasivos por arrendamientos		
63	Pagos de préstamos de entidades relacionadas		
64	Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
65	Dividendos pagados		
66	Intereses pagados		
67	Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		
68	Otras entradas (salidas) de efectivo		
69	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | Método Directo - Ejercicio

Centremos el análisis en la estructura del Estado de Flujos de Efectivo | **Método Directo - Ejercicio**

Taller Registros Contables y Confección de Estados Financieros

Fecha	Detalle																																																																																				
02-01-2024	Se constituye la empresa Beta Ltda. El socio 1 y el socio 2 comprometen aportes por 10.000.000 CLP. Cada uno.																																																																																				
05-01-2024	Cada socio aporta en efectivo su compromiso de constitución.																																																																																				
10-01-2024	Se abre cuenta corriente en el Banco Santander. Se deposita todo el dinero recibido de los socios.																																																																																				
15-01-2024	Cancela factura exenta por servicios profesionales por la constitución de la sociedad y la obtención de los permisos respectivos para operar. La factura exenta es por 1.000.000 CLP. Se paga a través de transferencia de la cuenta corriente.																																																																																				
31-01-2024	Con el aval de los socios, el Banco Santander otorga un préstamo de 30.000.000 CLP. Las cuotas se cancelan a fin de cada mes, siendo la primero el 28 de febrero de 2024. El detalle del préstamo es el siguiente:																																																																																				
	<table><tr><th>Periodo Mensual</th><th>Capital Inicial</th><th>Interés</th><th>Cuota</th><th>Amortización</th><th>Capital Final</th></tr><tr><td>28-02-2024</td><td>30.000.000</td><td>180.000</td><td>2.598.569</td><td>2.418.569</td><td>27.581.431</td></tr><tr><td>31-03-2024</td><td>27.581.431</td><td>165.489</td><td>2.598.569</td><td>2.433.080</td><td>25.148.351</td></tr><tr><td>30-04-2024</td><td>25.148.351</td><td>150.890</td><td>2.598.569</td><td>2.447.679</td><td>22.700.672</td></tr><tr><td>31-05-2024</td><td>22.700.672</td><td>136.204</td><td>2.598.569</td><td>2.462.365</td><td>20.238.307</td></tr><tr><td>30-06-2024</td><td>20.238.307</td><td>121.430</td><td>2.598.569</td><td>2.477.139</td><td>17.761.168</td></tr><tr><td>31-07-2024</td><td>17.761.168</td><td>106.567</td><td>2.598.569</td><td>2.492.002</td><td>15.269.166</td></tr><tr><td>31-08-2024</td><td>15.269.166</td><td>91.615</td><td>2.598.569</td><td>2.506.954</td><td>12.762.212</td></tr><tr><td>30-09-2024</td><td>12.762.212</td><td>76.573</td><td>2.598.569</td><td>2.521.996</td><td>10.240.216</td></tr><tr><td>31-10-2024</td><td>10.240.216</td><td>61.441</td><td>2.598.569</td><td>2.537.128</td><td>7.703.088</td></tr><tr><td>30-11-2024</td><td>7.703.088</td><td>46.219</td><td>2.598.569</td><td>2.552.350</td><td>5.150.738</td></tr><tr><td>31-12-2024</td><td>5.150.738</td><td>30.904</td><td>2.598.569</td><td>2.567.665</td><td>2.583.073</td></tr><tr><td>31-01-2025</td><td>2.583.073</td><td>15.496</td><td>2.598.569</td><td>2.583.073</td><td>-</td></tr><tr><td></td><td></td><td>1.182.828</td><td>31.182.828</td><td>30.000.000</td><td></td></tr></table>	Periodo Mensual	Capital Inicial	Interés	Cuota	Amortización	Capital Final	28-02-2024	30.000.000	180.000	2.598.569	2.418.569	27.581.431	31-03-2024	27.581.431	165.489	2.598.569	2.433.080	25.148.351	30-04-2024	25.148.351	150.890	2.598.569	2.447.679	22.700.672	31-05-2024	22.700.672	136.204	2.598.569	2.462.365	20.238.307	30-06-2024	20.238.307	121.430	2.598.569	2.477.139	17.761.168	31-07-2024	17.761.168	106.567	2.598.569	2.492.002	15.269.166	31-08-2024	15.269.166	91.615	2.598.569	2.506.954	12.762.212	30-09-2024	12.762.212	76.573	2.598.569	2.521.996	10.240.216	31-10-2024	10.240.216	61.441	2.598.569	2.537.128	7.703.088	30-11-2024	7.703.088	46.219	2.598.569	2.552.350	5.150.738	31-12-2024	5.150.738	30.904	2.598.569	2.567.665	2.583.073	31-01-2025	2.583.073	15.496	2.598.569	2.583.073	-			1.182.828	31.182.828	30.000.000	
Periodo Mensual	Capital Inicial	Interés	Cuota	Amortización	Capital Final																																																																																
28-02-2024	30.000.000	180.000	2.598.569	2.418.569	27.581.431																																																																																
31-03-2024	27.581.431	165.489	2.598.569	2.433.080	25.148.351																																																																																
30-04-2024	25.148.351	150.890	2.598.569	2.447.679	22.700.672																																																																																
31-05-2024	22.700.672	136.204	2.598.569	2.462.365	20.238.307																																																																																
30-06-2024	20.238.307	121.430	2.598.569	2.477.139	17.761.168																																																																																
31-07-2024	17.761.168	106.567	2.598.569	2.492.002	15.269.166																																																																																
31-08-2024	15.269.166	91.615	2.598.569	2.506.954	12.762.212																																																																																
30-09-2024	12.762.212	76.573	2.598.569	2.521.996	10.240.216																																																																																
31-10-2024	10.240.216	61.441	2.598.569	2.537.128	7.703.088																																																																																
30-11-2024	7.703.088	46.219	2.598.569	2.552.350	5.150.738																																																																																
31-12-2024	5.150.738	30.904	2.598.569	2.567.665	2.583.073																																																																																
31-01-2025	2.583.073	15.496	2.598.569	2.583.073	-																																																																																
		1.182.828	31.182.828	30.000.000																																																																																	
	<table><tr><td>30.000.000</td><td>Capital</td></tr><tr><td>0,60%</td><td>Tasa de interés mensual</td></tr><tr><td>12</td><td>Periodo (meses)</td></tr><tr><td>\$2.598.569</td><td>Cuota mensual</td></tr></table>	30.000.000	Capital	0,60%	Tasa de interés mensual	12	Periodo (meses)	\$2.598.569	Cuota mensual																																																																												
30.000.000	Capital																																																																																				
0,60%	Tasa de interés mensual																																																																																				
12	Periodo (meses)																																																																																				
\$2.598.569	Cuota mensual																																																																																				
01-02-2024	Se paga arriendo de bodega, mes de febrero. Se transfiere 500.000 CLP. El contrato es por 12 meses sin renovación.																																																																																				
02-02-2024	Se compra camioneta según factura n° 12525. El valor de la camioneta es 15.000.000 más IVA. Se cancela el 50% con transferencia bancaria. Se acuerda pagar el saldo el día 15 de mayo de 2024.																																																																																				
05-02-2024	Se compra mercaderías a Comercial Luna S.A. según factura n° 12545. Se compra 1.000 unidades del producto "A" a 15.000 más IVA cada uno. Se cancela el 50% con transferencia y el saldo queda pendiente de pago, se acuerda su pago para el 05 de abril de 2023.																																																																																				
28-02-2024	Se cancela la primera cuota del préstamo solicitado al Banco Santander. Se realiza transferencia bancaria.																																																																																				
02-03-2024	Se paga arriendo de bodega, mes de marzo. Se transfiere 500.000 CLP.																																																																																				
10-03-2024	Se adquieren 10.000 acciones de Sonda S.A. La corredora de bolsa informa que cada acción tiene un valor de 410 CLP. Además, nos indica que su comisión corresponde a 40.000 CLP más IVA. Se cancela la factura n° 12564 con transferencia bancaria. Las acciones se adquieren con el ánimo de negociación.																																																																																				
15-03-2024	Se venden 450 unidades del producto "A". El precio de venta unitario corresponde a 28.000 CLP más IVA. El cliente cancela la factura n° 001 con transferencia bancaria.																																																																																				
31-03-2024	Se cancela la segunda cuota del préstamo solicitado al Banco Santander. Se realiza transferencia bancaria.																																																																																				
31-03-2024	Las acciones de Sonda transan en bolsa a 440 CLP cada una.																																																																																				
31-03-2024	La administración aplica el método lineal para depreciar la camioneta. Además, estima su vida útil en 10 años.																																																																																				

SE PIDE

a) Confeccionar los registros contables hasta el cierre del 31 de marzo de 2024.
b) Confeccionar Estado de Situación Financiera (ESF), Estado de Resultados (EE.RR) y Estado de Flujos de Efectivo (EFE) al 31-03-24.
c) No considere impuesto renta.

Utilice la Plantilla Excel que esta el la web del ObservatorioIFRS en la sección del Curso.

LIBRO DIARIO				Sumas iguales por			PLAN DE CUENTAS	
#	FECHA	CÓDIGO CTA.		CUENTAS	DEBE	HABER	CÓDIGO	CUENTA
		Debe	Haber					
1		32		Cuentas Obligada Socio 1	10.000.000		10	ACTIVO
2		33		Cuentas Obligada Socio 2	10.000.000		11	Caja
3			31	Capital		20.000.000	12	Banco Santander
4				Glosa/ por la constitución de la sociedad			13	Mercaderías
5							14	Cuentas
6							15	IVA CF
7							16	Vehículos
8				G/ Aportes socios			17	Depreciación Acumulada Vehículos
9							18	Inversión en acciones
10							19	IVA Remanente
11				G/ Apertura cta. Cta.			20	PASIVO
12							21	Préstamo Bancario
13				G/ Devengo del gastos de constitución			22	Proveedores
14							23	Acreedores
15				G/ pago factura gastos iniciales			24	IVA DF
16								
17				G/ obtención préstamo bancario			30	PATRIMONIO
18							31	Capital
19				G/ pago arriendo			32	Cuentas Obligada Socio 1
20							33	Cuentas Obligada Socio 2
21								
22				G/ devengo factura compra camioneta			40	INGRESOS
23							41	Ingresos por Ventas
24				G/ pago abono factura camioneta			42	Variación Valor Razonable Acciones
25								
26				G/ devengo factura compra mercaderías			50	GASTOS
27							51	Costo de Ventas
28				G/ pago abono factura mercadería			52	Gasto por Arrendo
29							53	Gasto por Asesorías
30							54	Gasto por intereses bancarios
31				G/ pago cuota préstamo			55	Gasto Depreciación Vehículos
32							56	Gasto corredora bolsa
33								

Taller Elaboración y Análisis del Estado de Flujos de Efectivo

14 y 15 de marzo de 2024

Relatores: Equipo Observatorio IFRS (www.oifrs.cl)

