

PLANTILLA DE ENTREGA DE INFORME

**MÓDULO: TAD401-3897-224081-ONL**

**SEMANA: SEMANA 5**

Docente: CAROLINA PONCE MORALES

Estudiante: JOSE MARAMBIO MARTINEZ

Índice

[Introducción 3](#_Toc177392477)

[Metodología 4](#_Toc177392478)

[Resultados 5](#_Toc177392479)

[Conclusión 6](#_Toc177392480)

[Bibliografía 7](#_Toc177392481)

# Introducción

En el siguiente documento se realiza un análisis del caso planteado en la actividad, en el cual se revisa el estado de flujo de efectivo, respondiendo a las siguientes preguntas.

Pregunta 1. En la empresa ¿Qué método se usó? ¿el método directo o indirecto?

Pregunta 2. ¿Cómo pudiste llegar a esa conclusión?

Pregunta 3. Investigue ¿Por qué el método directo es más usado que el método indirecto?

Donde se aplica el concepto de métodos directos e indirecto, junto a la investigación del uso de estos medios para determinar el estado de flujo.

Caso:

Tabla

Descripción generada automáticamente

# Metodología

Junto con leer la documentación entregada por la institución de educación AIEP, se realiza búsqueda de información a través de internet, utilizando medios escritos y video para complementar esta documentación.

**Estado de flujo financiero**

Es un estado financiero complementario al balance general, el cual busca evidenciar el movimiento y fluctuación del efectivo de una empresa, junto con comparar el estado financiero con eventos pasados de la misma índole, este nos sirve como guía para la estructuración de políticas para mejorar la salud del efectivo y poder responder con eventos financieros a corto plazo.

La estructura se compone de 3 partes: 1) Actividades de operación, fuentes de ingreso por la operación misma. 2) Actividades de inversión, equivalentes a la adquisición o desocupación de activos a largo plazo equivalentes al efectivo. 3) Actividades de financiación, las cuales producen cambios en el capital propio.

**Métodos para cálculo del flujo financiero**

Existen 2 métodos para de cálculo, los cuales permiten visualizar el excedente de efectivo posterior al uso de recursos posterior a la operación. Siendo estos partes de una inversión de gran liquidez y bajo riesgo.

Ambos métodos se diferencias en la forma de calcular las actividades de operación, las actividades de inversión y financiamiento se calculan de la misma forma, siendo el cálculo de operación de forma directa donde tomamos todos los ingresos y los sumamos como base del efectivo devengada y sustraemos los gastos de operación, donde nos da como resultado el efectivo neto de las operaciones, y la forma indirecta una base sobre la utilidad neta de la operación y esta la ajustamos a la base de efectivo, sumamos el gasto de depreciación y los gastos del pasivo corriente y el activo corriente, teniendo como resultado el efectivo correspondiente de las operaciones.

# Resultados

Pregunta 1. En la empresa ¿Qué método se usó? ¿el método directo o indirecto?

Pregunta 2. ¿Cómo pudiste llegar a esa conclusión?

Respuesta 1 y 2:

Para este caso se utiliza el método directo, ya que parte de la base donde se toman todos los ingresos producto de las ventas y prestaciones de servicios, donde se sustrajeron los pagos correspondientes a la operación tanto los pagos de suministros y servicios, junto a el pago de los empleados, dando como resultado el fujo neto de efectivo de la operación.  
  
Como se explica anteriormente, el método indirecto parte de la base de la utilidad neta, por lo cual al no presentarse ciertos ítems como la depreciación del activo fijo o las variaciones de los rubros corrientes.

Si comparamos ambos años en el 2020 existe una variación significativa entre lo recaudado y los pagos a proveedores, siendo un año donde existió una diferencia aproximada de 10 millones, esto también permite evidenciar que los pagos a proveedores disminuyeron las ventas realizadas y si bien existe esta diferencia en tema operacional se logra un saldo positivo en comparación al periodo anterior. De la misma forma, se puede determinar que existe una variación en los sueldos de los trabajadores implicados en la operación, donde es contrató más personal o existió un aumento en los haberes de estos.

Pregunta 3. Investigue ¿Por qué el método directo es más usado que el método indirecto?

De acuerdo con lo investigado, el método directo es preferido por el consejo de normas de contabilidad financiera (FASB), el cual detalla las fuentes directas de ingresos y egresos de efectivo, siendo útil para los inversores y acreedores, quienes tendrán una base detallada del flujo de efectivo de cada empresa, ya que teniendo claridad en la liquidez y desempeño de la empresa pueden determinar la viabilidad de inversión o préstamo.  
  
Sin embargo dentro de la investigación no queda en claridad si es la más utilizada por las empresas, ya que la complejidad de elaboración es superior y más costoso que el método indirecto, aunque si la preferida por la entidad mencionada.

# Conclusión

Una vez realizado el análisis, comparativa teórica de ambos métodos para EFE, la elección de ambos métodos dependerá de cada empresa y el objetivo de la información ya que ambos métodos tienen ventajas y debilidades, ambos métodos pueden convivir y aportar información entre si para generar un estado sólido el cual servirá como guía para modificar las operaciones al futuro para obtener o mantener un estado sano financiero.

# Bibliografía

Contador Quinteros. (2021, 26 junio). *Estado de Flujo de Efectivo (Método Directo) con Ajuste por Inflación - Caso Práctico* [Vídeo]. YouTube.

Contador Quinteros. (2021b, junio 26). *Estado de Flujo de Efectivo (Método Directo) con Ajuste por Inflación - Caso Práctico* [Vídeo]. YouTube. https://www.youtube.com/watch?v=b-c4Cp8Jq2M

Dayan, J. (2021, 6 septiembre). *Flujo de efectivo directo vs. Indirecto: Explicación | FinancePal*. Financepal. https://www.financepal.com/blog/flujo-de-efectivo-vs-indirecto/#:~:text=Dado%20que%20la%20mayor%C3%ADa%20de,de%20resultados%20y%20el%20balance.

Dayan, J. (2021b, septiembre 6). *Flujo de efectivo directo vs. Indirecto: Explicación | FinancePal*. Financepal. https://www.financepal.com/blog/flujo-de-efectivo-vs-indirecto