

EMPRESA SIN MONEY, S. A.
HOJA DE TRABAJO PARA ELABORAR ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 Cifras expresadas en Quetzales

No.	Cuenta	Saldo al 31/12/11	Reclaficacion		Saldo Ajustados	Saldo al 31/12/10	Aumentos (Disminución)	Efecto de la variación	Actividad de operación			Actividades de inversion	Actividades Financiamiento	Flujo Neto
			Debe	Haber					Recibido clientes	Pagado a prov. y empleados	Otros de operación			
1	Caja	100,000.00			100,000.00	1,600.00	98,400.00	(15,600.00)	(15,600.00)					98,400.00
2	Cuentas por cobrar	27,200.00	1,000.00		28,200.00	12,600.00	15,600.00	(15,600.00)						
3	Inventarios	21,000.00			21,000.00	43,000.00	(22,000.00)	22,000.00		22,000.00				
4	Seguros anticipados	2,200.00	800.00		3,000.00	3,000.00	0.00							
5	Mobiliario	14,000.00			14,000.00	6,000.00	8,000.00	(8,000.00)				(8,000.00)		
6	Vehiculos	2,000.00			2,000.00	2,000.00	0.00							
7	Gastos de organizacion	3,200.00	400.00		3,600.00	3,600.00	0.00							
8	Descuento sobre acciones	1,800.00	200.00		2,000.00	0.00	2,000.00	(2,000.00)					(2,000.00)	
9	Descuento sobre bonos	3,600.00	400.00		4,000.00	0.00	4,000.00	(4,000.00)					(4,000.00)	
10	Cuentas por pagar	5,000.00			5,000.00	2,000.00	3,000.00	3,000.00		3,000.00				
11	Documentos por pagar	3,000.00			3,000.00	2,200.00	800.00	800.00		800.00				
12	Depreciacion Acda. Mobiliario	1,800.00	600.00		1,200.00	1,200.00	0.00							
13	Depreciacion Acda. Vehiculos	600.00	200.00		400.00	400.00	0.00							
14	Bonos por pagar	40,000.00			40,000.00	0.00	40,000.00	40,000.00					40,000.00	
15	Capital	80,000.00			80,000.00	60,000.00	20,000.00	20,000.00					20,000.00	
16	Ganancias no Distribuidas	44,600.00	48,600.00		(4,000.00)	6,000.00	(10,000.00)	(10,000.00)					(10,000.00)	
17	Ventas	180,000.00			180,000.00		180,000.00	180,000.00	180,000.00					
18	Costo de Ventas	62,000.00			62,000.00		62,000.00	(62,000.00)		(62,000.00)				
19	Depreciaciones y Amortizaciones	1,800.00		1,800.00	0.00		0.00							
20	Gasto de Ventas	30,000.00		1,000.00	29,000.00		29,000.00	(29,000.00)			(29,000.00)			
21	Gasto de Administracion	37,600.00		800.00	36,800.00		36,800.00	(36,800.00)			(36,800.00)			
22	Ganancia del Ejercicio	48,600.00		48,600.00	0.00		0.00							
23	Sumas	0.00	52,200.00	52,200.00	0.00	0.00			164,400.00	(36,200.00)	(65,800.00)	(8,000.00)		62,400.00
24	Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación													(8,000.00)
25	Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversion													44,000.00
26	Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiamiento													44,000.00
27	Flujo de Efectivo Neto													98,400.00
28	Efectivo al Inicio (31/12/10)													1,600.00
29	Efectivo al Final (31/12/11)													100,000.00

- 1 Lo marcado en amarillo son las partidas no monetarias
- 2 Lo marcado en rosado, son partidas no monetarias que regularizan partidas monetarias. Ver Flujo de Efectivo
- 3 Lo marcado con gris es una partida que no esta en el enunciado, pero por logica contable se tiene que regularizar, porque es una partida no monetaria.
- 3 Para una mejor interpretación del "efecto en la variación", se debe tener presente lo siguiente:

Aumento de Activo	(-)	Disminución	Porque si compro un vehículo (es activo) y aumenta, tengo que pagarlo, entonces sale dinero
Disminución de Activo	(+)	Aumento	Porque si me pagan los clientes (es activo) disminuye porque cobro, entonces entra dinero
Aumento Pasivo	(+)	Aumento	Porque si obtengo un préstamo (es pasivo), aumenta, pero a cambio recibo dinero
Disminución de Pasivo	(-)	Disminución	Porque si pago el préstamo que me dieron disminuye el pasivo, pero al pagarlo, entonces sale dinero

Material preparado
LIC. ERIK FLORES