

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES  
Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**“NIVEL DE CONOCIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD 7: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE LOS  
ESTUDIANTES DE LA ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA,  
2022”.**

Para Optar el Título Profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

Presentado por el Bachiller:

**CARLOS ALBERTO COTRINA IZQUIERDO**

Asesor:

**Dr. JULIO NORBERTO SANCHEZ DE LA PUENTE**

Cajamarca – Perú

2022



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES  
Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**“NIVEL DE CONOCIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD 7: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE LOS  
ESTUDIANTES DE LA ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA,  
2022”.**

Para Optar el Título Profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

Presentado por el Bachiller:

**CARLOS ALBERTO COTRINA IZQUIERDO**

Asesor:

**Dr. JULIO NORBERTO SANCHEZ DE LA PUENTE**

Cajamarca – Perú

2022



## **DEDICATORIA**

A Dios por ser quién guía mi camino, a mis padres hoy en el cielo por su amor incondicional y por la formación que me dieron a lo largo de toda mi vida, a mi hermanita que es uno de mis tesoros más grandes y que es como mi madre, a mi sobrina por ser como hija para mí y a mi novia por formar parte de mis decisiones y ser mi fortaleza hoy en día, a todos ellos dedico este trabajo de investigación como muestra del esfuerzo, dedicación y tenacidad en mi carrera profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por estar siempre a mi lado y guiarme.

A mis docentes y en especial a mi asesor por su ayuda y dedicación.

A mis padres, hermana, sobrina, novia y familiares, por su apoyo durante el proceso.

## TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
RESUMEN.....	xix
ABSTRACT.....	xx
INTRODUCCIÓN .....	xxi
CAPÍTULO I.....	1
I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Formulación del Problema.....	5
1.2.1 Pregunta Principal.....	5
1.2.2 Preguntas Específicas .....	5
1.3 Objetivos.....	7
1.3.1 Objetivo General.....	7

1.3.2	Objetivos Específicos .....	7
1.4	Justificación .....	9
1.4.1	Justificación Teórica.....	9
1.4.2	Justificación Práctica .....	9
1.4.3	Justificación Académica .....	9
1.5	Limitaciones de la Investigación .....	10
CAPÍTULO II .....		11
II. MARCO TEÓRICO.....		11
2.1	Antecedentes.....	11
2.1.1	Antecedentes Internacionales .....	11
2.1.2	Antecedentes Nacionales .....	16
2.1.3	Antecedentes Regionales .....	21
2.2	Base Legal .....	22
2.2.1	Artículo 223 de la Ley General de Sociedades 26887.....	22
2.2.2	NIC 1 Presentación de Estados Financieros, según Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF / 30.....	23
2.2.3	NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, según Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF / 30.....	23
2.3	Bases Teóricas .....	24



2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.....	24
2.3.2 Concepto del Estado de Flujos de efectivo.....	24
2.3.3 Objetivo del Estado de Flujos de Efectivo .....	25
2.3.4 Alcance del Estado de Flujos de Efectivo .....	27
2.3.5 Definiciones en el Estado de Flujos de Efectivo .....	28
2.3.5.1 Efectivo.....	28
2.3.5.2 Equivalentes de Efectivo .....	28
2.3.5.3 Flujos de Efectivo .....	29
2.3.6 Características del Estado de Flujos de Efectivo .....	30
2.3.6.1 Características Cualitativas Fundamentales .....	30
2.3.6.2 Características Cualitativas de Mejora .....	34
2.3.7 Importancia del Estado de Flujos de Efectivo .....	38
2.3.8 Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo.....	39
2.3.9 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo .....	39
2.3.9.1 Actividades de Operación.....	40
2.3.9.2 Actividades de Inversión .....	42
2.3.9.3 Actividades de Financiación.....	45
2.3.10 Presentación de las Actividades de Operación.....	46
2.3.10.1 Método Directo .....	47
2.3.10.2 Método Indirecto .....	48

2.4	Definición de Términos Básicos.....	48
2.4.1	Actividades Financiación.....	48
2.4.2	Actividades de Inversión .....	49
2.4.3	Actividades de Operación.....	49
2.4.4	Activos Netos.....	49
2.4.5	Efectivo.....	49
2.4.6	Equivalentes de Efectivo .....	50
2.4.7	Estructura Financiera .....	50
2.4.8	Flujos de Efectivo .....	50
2.4.9	Liquidez .....	50
2.4.10	Método Directo.....	50
2.4.11	Método Indirecto .....	51
2.4.12	Solvencia .....	51
CAPÍTULO III.....		52
III. VARIABLE .....		52
3.1	Identificación de Variable.....	52
CAPÍTULO IV.....		53
IV. METODOLOGÍA.....		53
4.1	Tipo y Nivel de Investigación.....	53

4.1.1	Tipo de Investigación .....	53
4.1.2	Nivel de Investigación .....	53
4.2	Diseño de la Investigación.....	54
4.3	Población de Estudio .....	55
4.4	Tamaño de la Muestra .....	59
4.5	Unidad de Análisis.....	59
4.6	Operacionalización de la Variable.....	60
4.6.1	Variable Independiente.....	60
4.7	Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación .....	62
4.7.1	Métodos de Recolección de Datos.....	62
4.7.1.1	Método Analítico - Sintético .....	62
4.7.1.2	Método Inductivo – Deductivo.....	62
4.7.1.3	Método Histórico.....	63
4.7.2	Técnicas de Recolección de Datos .....	63
4.7.2.1	Encuesta.....	63
4.7.3	Instrumentos de Investigación .....	64
4.7.3.1	Cuestionario.....	64
4.7.4	Técnicas para el Procesamiento de la Información .....	64
CAPÍTULO V.....		65

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	65
5.1    Presentación de Análisis e Interpretación de Resultados.....	65
5.1.1 Análisis e Interpretación de Resultados por Ítems .....	65
5.1.1.1 Dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad	
7: Estado de Flujos de Efectivo .....	65
5.1.1.2 Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad	
7: Estado de Flujos de Efectivo .....	68
5.1.1.3 Dimensión Definiciones de la Norma Internacional de	
Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo .....	69
5.1.1.4 Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo ..	74
5.1.1.5 Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de	
Efectivo.....	83
5.1.1.6 Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo .....	84
5.1.1.7 Dimensión Presentación de las Actividades de Operación.....	96
5.1.2 Análisis e Interpretación de Resultados por Dimensiones .....	98
5.1.2.1 Dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad	
7: Estado de Flujos de Efectivo. ....	99
5.1.2.2 Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad	
7: Estado de Flujos de Efectivo .....	101
5.1.2.3 Dimensión Definiciones en la Norma Internacional de	
Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo .....	103

5.1.2.4 Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo	106
5.1.2.5 Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo.....	108
5.1.2.6 Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo ...	110
5.1.2.7 Dimensión Presentación de las Actividades de operación ....	111
5.1.3 Análisis e interpretación de la Variable.....	113
5.2 Discusión de Resultados .....	115
CONCLUSIONES .....	117
RECOMENDACIONES .....	120
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	124
ANEXOS .....	129
ANEXO 1. Matriz de consistencia metodológica .....	129
ANEXO 2. Instrumento de recolección de datos: cuestionario.....	132

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estudiantes de la Promoción 2017-1 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca .....	55
Tabla 2 Baremo de la dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo .....	100
Tabla 3 Baremo de la Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo. ....	102
Tabla 4 Baremo de la Dimensión Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo .....	104
Tabla 5 Baremo de la Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo.....	106
Tabla 6 Baremo de la Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo.....	108
Tabla 7 Baremo de la Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo.....	110
Tabla 8 Baremo de la Dimensión Presentación de las Actividades de Operación. ....	112
Tabla 9 Baremo de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo .....	114

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Base para Evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo. ....	66
Figura 2 Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad: Estado de Flujos de Efectivo – Suministro de información sobre los cambios históricos del efectivo. ....	67
Figura 3 Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo. ....	68
Figura 4 Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Efectivo. ....	69
Figura 5 Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Equivalentes al Efectivo. ....	70
Figura 6 Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Efectivo. ....	71
Figura 7 Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Inversión Financiera. ....	72
Figura 8 Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Préstamos Bancarios ....	73
Figura 9 Características del Estado de Flujos de Efectivo – Características Cualitativas Fundamentales. ....	74
Figura 10 Características Cualitativas Fundamentales – Relevancia. ....	75

Figura 11 Características Cualitativas Fundamentales – Materialidad o Importancia Relativa. ....	76
Figura 12 Características Cualitativas Fundamentales – Representación Fiel. .....	77
Figura 13 Características Cualitativas de Mejora. ....	78
Figura 14 Características Cualitativas de Mejora – Comparabilidad.....	79
Figura 15 Características Cualitativas de Mejora – Verificabilidad. ....	80
Figura 16 Características Cualitativas de Mejora - Oportunidad.....	81
Figura 17 Características Cualitativas de Mejora – Comprensibilidad.....	82
Figura 18 Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo.....	83
Figura 19 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo. ....	84
Figura 20 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo - Actividades de Operación. ....	85
Figura 21 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Entrada por Actividades de Operación. ....	86
Figura 22 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Salida por Actividades de Operación. ....	87
Figura 23 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Actividades de Inversión.....	88
Figura 24 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de entrada por Actividades de Inversión. ....	89



Figura 25 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Salida por Actividades de Inversión.....	90
Figura 26 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Actividades de Financiación. ....	91
Figura 27 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Entrada por Actividades de Financiación. ....	92
Figura 28 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Salida por Actividades de Financiación. ....	93
Figura 29 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Intereses y Dividendos. ....	94
Figura 30 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Revelación de los Intereses.....	95
Figura 31 Presentación de las Actividades de Operación – Método Directo..	96
Figura 32 Presentación de las Actividades de Operación - Método Indirecto.	97
Figura 33 Nivel de Conocimiento de la Dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo .....	101
Figura 34 Nivel de conocimiento de la Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo .....	103
Figura 35 Nivel de Conocimiento de la Dimensión Definiciones en la Norma Internacional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.....	105

Figura 36 Nivel de Conocimiento de la Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo.....	107
Figura 37 Nivel de Conocimiento de la Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo .....	109
Figura 38 Nivel De Conocimiento de la Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo .....	111
Figura 39 Nivel de Conocimiento de la Dimensión Presentación de las Actividades de Operación. ....	113
Figura 40 Nivel de conocimiento de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo .....	115

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. Para realizar esta investigación se utilizó la metodología siguiente: Tipo de investigación aplicada, Nivel de investigación descriptiva, Diseño de investigación no experimental transversal, con una población de 88 estudiantes y una muestra no probabilística intencional de 31 estudiantes de la Promoción 2017 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, empleando la Técnica de la Encuesta e Instrumento el Cuestionario, y como Métodos de Investigación: Analítico – sintético, Histórico – lógico, Inductivo – Deductivo. Se obtuvo como resultado un nivel de conocimiento bajo de 6%, un nivel de conocimiento medio de 42% y un nivel de conocimiento alto de 52%, respecto de la variable Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

**Palabras Claves:** Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo, Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

## **ABSTRACT**

The general objective of this research work was to determine the level of knowledge of the International Accounting Standard 7: Statement of Cash Flows in the Students of the Accounting Professional Academic School of the National University of Cajamarca, 2022. To carry out this investigation the following methodology was improved: Type of applied research, Descriptive research level, Cross-sectional non-experimental research design, with a population of 88 students and an intentional non-probabilistic sample of 31 students from the 2017 Class of the Accounting Professional Academic School of the National University of Cajamarca, using the Survey Technique and the Questionnaire Instrument, and as Research Methods: Analytical - synthetic, Historical - logical, Inductive - Deductive. As a result, a low level of knowledge of 6%, a medium level of knowledge of 42% and a high level of knowledge of 52% were obtained, with respect to the variable International Accounting Standard 7: Statement of Cash Flows.

**Keywords:** International Accounting Standard 7: Statement of Cash Flows, Accounting Students of the National University of Cajamarca.

## INTRODUCCIÓN

La Tesis titulada “Nivel de Conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo de los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022”, la cual es un tema importante a tratar en estos últimos tiempos a nivel general, el cual tiene como objetivo determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

Actualmente el problema de los Estudiantes, es la no preparación y presentación del Estado de Flujos de Efectivo, lo cual se observa en los cursos que desarrollan y en la práctica profesional, teniendo como causas: a) Desconocimiento de la NIC 7 o aplicación de la misma en forma parcial en el proceso de enseñanza y aprendizaje y b) Falta de interés y actualización sobre NIC 7, lo que conllevará a las siguientes consecuencias: a) Presentación de Estados Financieros Incompletos según la normativa internacional y nacional vigente (NIIF, PCGE, MANUAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA, etc.), b) Toma de decisiones por los usuarios de la información financiera inadecuadas (inversionista, proveedores, acreedores, el estado, etc.) y c) Presentación no razonable de los Estados Financieros, pretendiendo con la investigación prevenir las consecuencias del problema; la tesis comprende los siguientes capítulos:

**Capítulo I:** Planteamiento de la Investigación, se presenta la descripción de la realidad problemática a nivel internacional, nacional y local indicando las causas, consecuencias y formulación del problema de investigación (general y/o específica), objetivos (general y específicos), así como la justificación y limitación de la investigación.

**Capítulo II:** Marco Teórico, engloba los antecedentes de la investigación, bases teóricas y conceptuales, así como definición de términos básicos.

**Capítulo III:** Contiene la variable de estudio, en este capítulo se muestra la identificación de la variable estudiada.

**Capítulo IV:** Metodología, comprende el tipo, nivel y diseño de investigación, población, muestra, unidad de análisis, los métodos, técnicas, instrumentos de recolección de datos, las técnicas para el procesamiento de la información y la operacionalización de la Variable.

**Capítulo V:** Resultados y Discusión, se presenta el análisis y discusión de resultados de la encuesta realizada.

**Conclusiones,** se presenta las conclusiones a las que se llegó en la presente investigación.

**Recomendaciones;** se presenta las recomendaciones de la investigación realizada.

**Referencias Bibliográficas,** abarca Citas y Referencias bibliográficas según las Normas APA Sexta Edición en forma automatizada en Microsoft Word.

**Anexos**, se presenta la Matriz de Consistencia, el instrumento de recolección de datos (Cuestionario).

## **CAPÍTULO I**

### **I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

En la actualidad, en el mundo entero, dentro de La contabilidad y las finanzas se ha creado un lenguaje contable conocido como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que se han convertido en las normas más aplicadas al momento de elaborar los informes financieros, superando incluso a las US GAAP, que son las normas contables que se aplican en los Estados Unidos.

En España tal como lo define el portal web (Icired, 2018):

Las normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de reglas financieras que juegan un papel muy importante en las empresas, puesto que es la preparación de las mejores prácticas en la presentación de los Estados Financieros, entre ellos el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y sus Notas respectivas sobre el rendimiento y el flujo activo que generan. Nos estamos refiriendo a los procedimientos contables empleados para la elaboración de dichos Estados. Existen diversos países que emplean las Normas Internacionales de Información Financiera sin ser ajenas a ellas España, y otros que se van uniendo a estas prácticas, ya que son de gran



importancia y ayuda para ampliar y reforzar la transparencia, el balance y la calidad, beneficiando de esta manera a los negocios.

En Latinoamérica, en Chile, según el portal web (Escuela de Auditoría, s.f.):

El proceso de adoptar y converger a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las empresas con obligación de rendir información, ha estado a cargo de dos entidades que cumplen el rol de fiscalización; hacemos referencia a la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras (SBIF) y la Superintendencia de Valores y Seguros (SVS). Sobre el particular, el 16 de octubre del 2006 la Superintendencia de Valores y Seguros (SVS) manifestó su intención de hacer que las NIIF sean exigibles en forma gradual desde del 01 de enero del 2009. Por lo antes mencionado, a partir del año 2006 se ha emitido y aprobado diversas normas que han guiado la adopción e implementación de las NIIF en Chile. A pesar que la SVS fiscaliza solo a un pequeño grupo de empresas, en comparación con el total de empresas que desarrollan sus actividades económicas en Chile, es de importancia su labor debido a los siguientes aspectos:

- a) Regula el funcionamiento del mercado bursátil chileno, donde operan las principales empresas del país,
- b) Ha emitido importantes documentos que han guiado y estructurado el proceso de convergencia a las NIIF en Chile y
- c) Dichos documentos son utilizados por los diversos stakeholders como las mejores prácticas disponibles en Chile.

En Perú, de acuerdo a (Rubiños, 2007):

Se adoptó las normas internacionales de contabilidad de manera gradual, en los diversos Congresos Nacionales de Contabilidad (NIC). En 1986, en el X congreso de Lima se aprobó la implementación de la NIC 1 a la NIC 13; posteriormente en 1988 en el XI congreso del Cusco se acordó implementar desde la NIC 14 hasta la NIC 23; así mismo en 1990 en el XII congreso de Cajamarca se aprobó la implementación desde la NIC 24 hasta la NIC 29. Posteriormente en 1994 mediante Resolución N° 005-94-EF/93.01, el Consejo Normativo de Contabilidad, oficializó la aplicación de las NIC adoptadas en los congresos antes mencionados, haciendo de conocimiento que los estados financieros deben ser preparados y presentados cumpliendo con lo que establecen las respectivas normas. Legalmente en 1997 la Ley General de Sociedades N° 26887, en su artículo 223° estableció la obligatoriedad de que los estados financieros se presenten de acuerdo con las normas legales y los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”. El Consejo Normativo de Contabilidad precisó que los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados a que se refiere la Ley General de Sociedades, comprende lo que son las Normas Internacionales de Contabilidad. Hoy en día se han adoptado conjuntamente con las NIC las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las normas establecidas por Organismos de Supervisión y Control para las entidades de su área siempre que se encuentren dentro del Marco Teórico en el que se apoyan las NIC y NIIF.

Se observa en los párrafos precedentes, que actualmente las empresas aplican el modelo Contable de las NIIF, para la preparación y presentación de los Estados Financieros, entre ellos el Estado de Flujos de Efectivo.

Actualmente el Problema de los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, es la no preparación y presentación del Estado de Flujos de Efectivo, lo cual se observa en los cursos que desarrollan y en la práctica profesional.

Dentro de las diversas causas que ocasionan la problemática, se presentan:

a) Desconocimiento de la NIC 7 o aplicación de la misma en forma parcial en el proceso de enseñanza y aprendizaje y b) Falta de interés y actualización sobre NIC 7.

De continuar con la problemática, conlleva a las siguientes consecuencias:

a) Presentación de Estados Financieros Incompletos según la normativa internacional y nacional vigente (NIIF, PCGE, MANUAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA, etc.), b) Toma de decisiones por los usuarios de la información financiera inadecuadas (inversionista, proveedores, acreedores, el estado, etc.) y c) Presentación no razonable de los Estados Financieros.

Mediante la presente investigación se pretende prevenir las consecuencias del problema e identificar necesidades de capacitación y actualización en los estudiantes, para que estos elaboren el Estado de Flujos de Efectivo, según la Norma Internacional de Contabilidad 7.

## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Pregunta Principal**

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?

### **1.2.2 Preguntas Específicas**

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las Características de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de los Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Presentación del Estado de Flujos de Efectivo según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Presentación de las Actividades de Operación según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico

Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca,  
2022?

### **1.3 Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo General**

- Determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Determinar el nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.
- Determinar el nivel de conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.
- Determinar el nivel de conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los

Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

- Determinar el nivel de conocimiento de las Características de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.
- Determinar el nivel de conocimiento de los Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.
- Determinar el nivel de conocimiento de la Presentación del Estado de Flujos de Efectivo según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.
- Determinar el nivel de conocimiento de la Presentación de las Actividades de Operación según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

## **1.4 Justificación**

### **1.4.1 Justificación Teórica**

En el aspecto teórico, se justifica por el análisis que se realiza al contenido conceptual y provee una visión crítica de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022 para prevenir las consecuencias del problema, ya que aporta conocimientos, antecedentes y metodología para la realización de futuras investigaciones.

### **1.4.2 Justificación Práctica**

De acuerdo con los objetivos de la investigación, su resultado permite prevenir las consecuencias del problema, con la finalidad que los estudiantes presenten Estados Financieros completos y razonables.

### **1.4.3 Justificación Académica**

La presente investigación sirve como un instrumento para estudios siguientes (antecedentes y metodología) y a la vez como material de consulta para estudiantes interesados en conocer la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo, su objetivo, alcance, definiciones, los beneficios de la información sobre flujos de efectivo, la presentación del estado de flujos de efectivo y la presentación de las actividades de operación.



## **1.5 Limitaciones de la Investigación**

Para el desarrollo de la presente investigación no se presentó limitaciones en cuanto a disponibilidad de tiempo, de bibliografía, normativa vigente y acceso para la aplicación del cuestionario a los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

## **CAPÍTULO II**

### **II. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes**

Para realizar la presente investigación se consultó diversos repositorios de tesis Internacionales, nacionales y regionales; las mismas que tienen relación con la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo y las cuales se presentan a continuación:

##### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Inicialmente (Andrade & Holguin, 2020) presentaron la tesis que lleva por título “Liquidez y Solvencia y su Incidencia en el Estado de Flujos de Efectivo de la Empresa COSMOSEG Seguridad Privada C. LTDA.”, para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – Guayaquil. El objetivo del presente trabajo de investigación fue analizar la liquidez y solvencia y su incidencia en el Estado de Flujos de Efectivo de la empresa COSMOSEG Seguridad Privada C. LTDA. La metodología implementada fue de tipo descriptivo ya que, puntualizó los elementos que intervinieron en el estado de flujos de efectivo, la liquidez y la solvencia, que incurrieron en la empresa, así mismo fue del tipo documental, porque se utilizó y analizó la información documentada que proporcionó la empresa en base a las variables planteadas; del tipo histórica por motivo de que la información se

basa en la información del año 2018. Por último, el tipo de investigación correlacional, se realizó a la relación que existe entre la liquidez y solvencia con el Estado de Flujos de Efectivo. Los instrumentos utilizados fueron Entrevistas y cuestionarios, Revisión documental y Análisis de datos, que fueron aplicados a 4 miembros de la empresa que conforman la población y a la vez la muestra y está constituida por el Gerente Financiero; Contador; y Asistentes contables. Los resultados obtenidos han evidenciado que la compañía no cuenta con un control necesario para evitar las modificaciones luego del cierre del ejercicio, no se verifica que los asientos contables sean ingresados en el periodo que les corresponde, ni se realizan conciliaciones bancarias, entre otras más falencias, se concluyó que la empresa carece de políticas contables, las cuales son importantes para que así se dé un correcto tratamiento de las cuentas contables y conocer con exactitud el flujo del dinero.

Así mismo (Flores, 2017) presentó la tesis titulada “Efectivo y Equivalente al Efectivo a la Federación Deportiva Estudiantil de Esmeraldas”, para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA – Esmeraldas. El objetivo fue analizar el tratamiento del Efectivo y Equivalente al efectivo en la Federación Deportiva Estudiantil de Esmeraldas. La metodología se realizó mediante un estudio no experimental de tipo descriptivo. La recolección de información se obtuvo mediante

encuesta y observación, con la finalidad de proveer una herramienta de análisis como lo es el Estado de Flujo de Efectivo, para ello se ha acudido a la búsqueda de información teórica y legal, además de estudios afines para fundamentar el desarrollo de la investigación. Se tomó como muestra a la Contadora ya que ella maneja el efectivo de la entidad y como resultado se detectó que las actividades que desarrolla la Federación Deportiva Estudiantil de Esmeraldas son netamente actividades de operación ya este concepto engloba las desarrolladas en las operaciones diarias, las cuales se destinan a los gastos de funcionamiento de la entidad, así mismo se observa que no existen actividades de inversión, ni de financiamiento, la primera ya que no se manejan con un capital suscrito y la segunda por ser una entidad del estado, que recibe las asignaciones por parte del mismo, y estas se constituyen como transferencias corrientes y se destinan para financiar las operaciones o actividades corrientes. De esta manera, se llegó a la conclusión de que el uso de la herramienta, es necesaria para un mayor y mejor control, así como la aplicación de estrategias para obtener eficacia en la ejecución del Plan Operativo Anual.

De igual manera (Rojas, 2017) presentó la tesis titulada “NIC 7 Estado de flujo de Efectivo en Empresas de Servicio del Sector no Financiero”, para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA – Esmeraldas. El objetivo de este estudio estuvo dirigido hacia el

análisis de las empresas de servicio del sector no financiero, para conocer un poco más de cerca cuales fueron los procedimientos que el profesional ha aplicado y los efectos surten de ello. La metodología utilizada en la presente investigación fue un estudio no experimental con diseño transaccional descriptivo donde no se manipuló ni alteró ninguna variable, dado que únicamente se describieron los problemas que presentan las empresas de servicio no financieros para aplicar la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, como resultado de la aplicación de 13 entrevistas con muestreo intencional a profesionales contables, graduados de Licenciatura e Ingeniería de la PUCESE y 15 revisiones documentales de Estados de Flujo de Efectivo de empresas de servicios del sector no financiero. Entre los resultados se identificó que el mayor peso en las empresas de servicios del sector no financiero, recae en las actividades de operación puesto que representa su razón de ser, y por la cantidad de efectivo que mueven sus principales cuentas, sin embargo, también se tuvo como conclusión que el profesional contable, posee dificultades al momento de elaborar su Estado de Flujos de Efectivo, lo que ocasiona retrasos y entorpece el procedimiento de estructuración.

Finalmente (Campuzano Robles, 2016) presentó el trabajo práctico de examen de grado titulado “Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo para la Cooperativa de Transporte Urbano Ciudad de Milagro”, para obtener

el título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría – Ecuador. El presente trabajo práctico tuvo como objetivo elaborar el estado de flujos de efectivo para la Cooperativa de Transporte Urbano Ciudad de Milagro para el periodo 2016, el cual permitirá a los usuarios de la información financiera tener las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo, así como sus necesidades de liquidez. La metodología implementada fue el método histórico, analítico y las técnicas de observación y entrevista no estructurada lo que permitió obtener como resultado un conocimiento más amplio sobre el estado financiero de la cooperativa, puesto que, mediante la recolección de datos primarios y secundarios, se pudo formar información relevante y necesaria para elaborar el estado de flujo de efectivo. Este estado financiero se desarrolló por el método indirecto por medio del cual se determinaron los flujos provenientes de las actividades de operación, inversión y financiamiento, la suma de estos flujos dio como resultado el efectivo generado por la entidad durante el periodo 2016. Como conclusión se obtuvo que La elaboración del estado de flujos de efectivo por el método indirecto es la más idónea para esta cooperativa puesto que no se trata de una empresa comercial por ende sus actividades de operación no generan ingresos por ventas por ello no es necesario detallar por separado las cuentas por cobrar como lo exige el método directo.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Según (Caldas Borja, 2018) presentó la tesis titulada “El análisis del estado de flujos de efectivo y la gestión financiera en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura”, para optar el título profesional de Contador Público – Huacho. La investigación tuvo como objetivo demostrar la forma en que el Análisis del Estado de Flujos de Efectivo influye de manera significativa en la Gestión Financiera en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura. En la metodología, El diseño específico de la presente investigación fue el Diseño Descriptivo, Explicativo y Causal y la población estuvo constituida por 460 personas y la muestra por 210 personas de acuerdo al muestreo aleatorio simple, se utilizó el instrumento de medición de actitudes de la escala de Likert, habiéndose considerado como dimensiones: El Análisis del Estado de Flujos de Efectivo, La Gestión Financiera, Empresas Comerciales. La confiabilidad de los instrumentos fue validada de manera adecuada. Los resultados mostraron que el mayor porcentaje 78% entre siempre y muchas veces de los funcionarios y empleados consideran que el Análisis del Estado de Flujos de Efectivo influye en la Gestión Financiera. La conclusión del presente trabajo de investigación estableció que la contrastación de las Hipótesis determinada mediante la Chi Cuadrado que al ser los valores prácticos mayores que los valores teóricos entonces se confirmó que el Análisis del Estado de Flujos de Efectivo influye en la Gestión Financiera en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Así mismo (Gallegos & Vasti, 2017) presentaron la tesis titulada “Relación del Estado de Flujos de Efectivo y la solvencia de las empresas comercializadoras del Perú en los periodos 2010 al 2015”, para optar el título profesional de Contador Público – Lima. El objetivo de la investigación fue determinar la relación del estado de flujos de efectivo y la solvencia de las empresas comercializadoras en el Perú en los periodos 2010 al 2015. También determinamos la relación de la actividad de operación, inversión y financiamiento con el endeudamiento patrimonial, el endeudamiento del activo total y la cobertura de gastos financieros. En la metodología se aplicó el análisis descriptivo – correlacional y el diseño no experimental de corte transversal en la data de empresas comerciales que informan a la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV) en los periodos trimestrales del año 2010 - 2015. El instrumento aplicado fueron los Estados Financieros, de una muestra de 7 empresas del sector comercial que se encontraron en la SMV. La actividad de operación, inversión y financiamiento se ha utilizado como una medida del Estado de Flujos de Efectivo, mientras que el endeudamiento patrimonial, el endeudamiento del activo total y la cobertura de gastos financieros obtenidos se utilizan como un indicador de la solvencia de una empresa. Los resultados revelaron que cuanto mayor sea el flujo obtenido del ejercicio anterior, mayor será la confianza de los bancos en la empresa y, consecuentemente, mayor será la posibilidad de endeudarse frente a terceros y mayor será el acceso a la financiación con terceros, así



mismo; cuando el endeudamiento patrimonial y el endeudamiento del activo total es menor, mayor serán las actividades de inversión. Se recomendó a las empresas del sector comercialización del Perú usar como herramienta el E.F.E. ya que esta herramienta podría ser usada como una oportunidad para obtener financiamiento externo y demostrar la solvencia de la empresa, por ello nos parece conveniente darle la importancia a este estado financiero.

Además (Ramírez, 2016) presentó la tesis titulada “Estados de flujos de efectivo y su relación con el financiamiento en las empresas de transportes de carga pesada en el distrito de La Victoria, año 2016”, para optar el título profesional de Contador Público – Lima. El objetivo general de la investigación fue determinar cómo el estado de flujos de efectivo se relaciona con el financiamiento en las empresas de transportes de carga pesada en el distrito de La Victoria. La investigación tuvo como diseño no experimental, su metodología de investigación fue de tipo descriptiva-correlacional donde la variable 1: estados de flujos de efectivo se relaciona con la variable 2: financiamiento, de tal forma que su enfoque fue cuantitativo. Así mismo, como instrumento de recolección de datos se realizó 35 encuestas a los trabajadores de las empresas de carga pesada ubicada en el distrito de La Victoria, la cual representó la muestra del presente trabajo de investigación y de los cuales posteriormente se procedió a validar mediante la prueba estadística de coeficiente Alpha de Cronbach,

el cual mide el grado de confiabilidad y para la validez de contenido se utilizó el criterio de juicios de expertos validado por los expertos de la Universidad Cesar Vallejo. Se consideró como hipótesis general el Estado de flujos de efectivo se relaciona con el financiamiento en las empresas de transportes de carga pesada en el distrito de La Victoria, año 2016. Para la comparación de las hipótesis se utilizó la prueba de chi cuadrado, el cual mostró la relación de ambas variables. Finalmente se emitieron conclusiones y sugerencias que permitieron tener acceso a un financiamiento por parte de las empresas de transporte de carga pesada llevando un mayor control en sus operaciones.

Del mismo modo (Iman, 2016) presentó la tesis titulada “Estado de flujo de efectivo y su relación con el capital de trabajo, en los centros educativos privados de la región Callao, 2016”, para optar el título profesional de Contador Público – Lima. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo primordial determinar la relación existente entre el estado de flujo de efectivo y el capital de trabajo en los centros educativos privados de la región Callao, en el periodo 2016. El tipo de investigación fue correlacional, el diseño de la investigación fue no experimental transversal correlacional, con una muestra censal conformada por 35 colaboradores de algunas instituciones escolares de la Región Callao que presentaban características similares en escenarios análogos, el instrumentos utilizado

fue el cuestionarios con preguntas y opciones múltiples en escala de Likert, validados a través de juicios de expertos, se determinó su fiabilidad por medio del alfa de Cronbach (0.771 y 0,803) con una fuerte confiabilidad, la hipótesis fue verificada mediante la prueba de correlación de Rho Spearman con un coeficiente de correlación de  $r = 0.932$  donde la correlación fue positiva alta,  $\text{valor}=0,00$ , menor a 0.05 asumiendo la hipótesis alterna, se concluyó que existe una relación significativa entre el estado de flujo de efectivo y el capital de trabajo en los colegios privados de la Región Callao, 2016.

Finalmente (Urbano, 2016) presentó la tesis titulada “Auditoría administrativa y su relación con el estado de flujo de efectivo de las empresas corredoras de seguros, en el distrito de Santiago De Surco, 2016”. El objetivo general fue determinar como la Auditoría Administrativa tiene relación con el estado de flujo de efectivo, de las empresas Corredoras de seguros, del distrito de Santiago de Surco, 2016. La presente investigación fue de tipo descriptivo, además fue correlacional básica ya que determinó la relación que hay entre las dos variables, y se basó en un diseño no experimental, porque las variables no fueron manipuladas. Estuvo conformada por una población de 66 personas que laboran en las áreas relevantes de las empresas Corredoras de Seguros, la muestra estuvo conformada por 57 personas de las diferentes empresas. El instrumento que se utilizó es la encuesta, la cual ha

sido validada por expertos de la Universidad Cesar Vallejo y por el Alpha de Cronbach. Por lo tanto, la comparación de Hipótesis, se realizó mediante la prueba del Chi cuadrado donde se demostró la relación entre ambas variables. Al término de esta investigación se llegó a la conclusión que existe una relación significativa entre La Auditoria Administrativa y El Estado de Flujo de Efectivo en las empresas Corredoras de Seguros del distrito de Santiago de Surco, periodo 2016.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

(Lezama & Machuca, 2017) presentaron la tesis titulada “Influencia del Flujo de Efectivo en la Rentabilidad Financiera de la Empresa Transportes y Grúas Patrón San Marcos E.I.R.L. en los Periodos 2013 - 2015 – Cajamarca”, para optar el título profesional de Licenciado en Administración de Empresas – Cajamarca. En la investigación se tuvo como objetivo general demostrar la influencia del flujo del efectivo en la rentabilidad financiera de la empresa, esto se logró mediante la elaboración del flujo de efectivo, el análisis vertical y horizontal así como también el análisis de los ratios financieros (ratios de rentabilidad, ratios de gestión, ratios de liquidez y ratios de endeudamiento), con estos datos se pudo determinar cuáles eran las cuentas y sus variaciones más significativas, para poder determinar si la mala administración del flujo de efectivo influyó de manera negativa en la

rentabilidad financiera de la empresa. El método de investigación utilizado fue el lógico deductivo y se utilizó como instrumento de recolección de datos la encuesta, que fue aplicada al gerente de la empresa. Para la muestra se realizó el muestreo intencionado eligiéndose a la empresa transportes y grúas Patrón San Marcos E.I.R.L. Como resultado se evidenció que la empresa presentaba una gran cantidad de actividades de inversión, pero que no fueron analizadas debidamente, es decir, se invirtió dinero sin saber cómo esto afectaría en su estructura financiera general; la empresa tuvo la percepción de estar invirtiendo de manera adecuada sin saber que estas inversiones le generarían pérdidas. Al finalizar la investigación se concluyó que un mal manejo y desconocimiento del flujo de efectivo en una empresa puede generar que la rentabilidad de la empresa se vea afectada de manera negativa.

## **2.2 Base Legal**

### **2.2.1 Artículo 223 de la Ley General de Sociedades 26887**

Este artículo establece que: “Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país” (Ley General de Sociedades 26887, 1997, art. 223).

**2.2.2 NIC 1 Presentación de Estados Financieros, según Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF / 30.**

**En su objetivo Señala:**

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (Norma Internacional de Contabilidad N° 1 Presentación de Estados Financieros, 2021, párr. 1).

**2.2.3 NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, según Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF / 30.**

**En su Objetivo expresa:**

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 (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021, párr. 1).

## **2.3 Bases Teóricas**

### **2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.**

### **2.3.2 Concepto del Estado de Flujos de efectivo**

Es el estado financiero que muestra la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo a través de las actividades de operación, inversión y financiamiento. Además, informa las necesidades de liquidez o excedentes de recursos financieros durante el periodo, revelando la información relativa a los movimientos de efectivo y sus equivalentes (origen o fuentes y aplicación o usos) en cada una de las actividades mencionadas anteriormente. (Alvarez , 2017, pág. 314)

Del mismo modo (Duque-Sanchez, 2015) indica que este Estado Financiero “Suministra información para determinar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo, y las necesidades que tiene para utilizarlos”.

Por otro lado, este estado proporciona información que permite a cada uno de los usuarios de la información financiera a seguir en la línea de los objetivos propuestos, prevenir situaciones y enfrentar adversidades y problemas que puedan presentarse a pesar de que todo esté planificado. Esto mejora la gestión empresarial, dado a que conlleva a una toma de decisiones más acertadas. (Vargas Soto, 2007, pág. 114)

El Estado de Flujos de Efectivo, es una herramienta que permite brindar información financiera útil a los usuarios de los Estados Financieros a lo largo de un periodo económico, de tal manera que puedan saber cuál es la capacidad de la empresa para generar liquidez (lograr el mayor flujo de entrada de efectivo a la entidad) y solvencia (capacidad de hacer frente a sus obligaciones ante los acreedores de la entidad) mediante las actividades de Operación, Inversión y Financiación. Aclarando que lo ideal de toda entidad es que genere mayor flujo de entrada de efectivo por sus actividades de Operación; es decir por sus actividades que representan el giro del negocio.

### **2.3.3 Objetivo del Estado de Flujos de Efectivo**

El objetivo de la 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 fondo del periodo se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión y Financiación (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021, pág. 1).

El principal objetivo de este estado es proporcionar a los usuarios de la información, el detalle de las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo, separando cada uno de estos flujos de acuerdo



a la actividad que corresponda, ya sea de operación, inversión o financiación. Esto permite que los usuarios puedan evaluar la capacidad que tienen las entidades para generar liquidez y solvencia y evaluar la necesidad que tienen de las mismas, de tal manera que coadyube en la toma de decisiones.

También (Alvarez , 2017) agrega que el objetivo fundamental de este estado es suministrar información sobre:

- El efecto ocasionado por las operaciones del giro de la entidad, los importes de efectivo destinado a inversiones y los aumento y disminuciones por operaciones de financiamiento.
- La identificación de las fuentes y aplicaciones de las entradas de efectivo de cada actividad, y el saldo dl efectivo al final del ejercicio económico
- La capacidad de generar efectivo por las operaciones propias del giro del negocio.
- La obtención de del flujo neto producido por la disposición de inversiones y financiamientos a corto y largo plazo.
- Estimaciones futuras de las necesidades de efectivo, teniendo en cuenta periodos anteriores.

- Información que permite y facilita la evaluación de los cambios en el activo neto y el patrimonio de la entidad, así mismo la estructura financiera (incluyendo liquidez y solvencia), y la capacidad de esta para generar, disponer y accionar sobre los montos y oportunidad de los flujos de efectivo.

#### **2.3.4 Alcance del Estado de Flujos de Efectivo**

Según la (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021) requiere que:

Todas las entidades presenten un Estado de flujos de efectivo, ya que por muy diferentes que sean sus actividades que constituyen el giro del negocio, siempre van a necesitar del efectivo para llevar a cabo sus operaciones, hacer frente a sus obligaciones y proporcionar rendimiento a sus inversores.

En el Perú deben presentar el estado de flujos de efectivo los diferentes sectores económicos, entre ellos el sector agropecuario, pesca, minería e hidrocarburos, manufactura, electricidad, gas, agua, construcción, comercio, transporte, almacenamiento, correo, mensajería, turismo, telecomunicaciones y otros servicios de información; de tal manera que los usuarios de la información financiera

que están interesados, evalúen como la entidad obtiene y utiliza el efectivo y equivalentes de efectivo.

### **2.3.5 Definiciones en el Estado de Flujos de Efectivo**

#### **2.3.5.1 *Efectivo***

El efectivo comprende tanto la caja como como los depósitos bancarios a la vista (Norma Internacional de Contabilida NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021, párr. 6).

El efectivo es el elemnto más líquido que posee la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo y está representado por el dinero en eefectivo, y los depósitos bancarios a la vista (cuentas corrientes), cuya cantidad puede ser retirada por partes o en su totalidad a través de cheques, sin necesidad de solicitar permiso a las Instituciones Financieras.

Hoy en día en nuestro país este rubro se refleja en la cuenta 10 del Plan Contable Gneral Empresarial Modificado 2019, la cual nos muestra los movimientos y saldos de la misma.

#### **2.3.5.2 *Equivalentes de Efectivo***

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando a un

riesgo poco significativo de cambio en su valor (Norma Internacional de Contabilida NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021, párr. 6).

Este era el caso de la Inversiones Financieras mantenidas para negociación, cuya venta se esperaba que se realice en el menor tiempo posible, específicamente en un tiempo no mayor a tres meses; sin embargo en el Plan Contable General Empresarial Modificado 2019 hoy en día ya no se hace diferencia entre las Inversiones Mantenedas para Negociación y las Inversiones Mantenedas para la Venta, sino que las dos se incluyen en un solo rubro llamado Inversiones Mantenedas para negociación, a fin de que la entidad es quien decide cual es el tiempo transcurrido conveniente para poder venderlo.

### **2.3.5.3 Flujos de Efectivo**

La propia norma expresa que: “son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo” (Norma Internacional de Contabilida NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021, párr. 6).

### **2.3.6 Características del Estado de Flujos de Efectivo**

El Estado de Flujos de efectivo al ser parte integrante del conjunto de Estados Financieros, su información debe reunir ciertas características cualitativas, a fin de que sean útiles para los usuarios de la información financiera.

Estas características se dividen en dos tipos, características cualitativas fundamentales y características cualitativas de mejora.

#### **2.3.6.1 Características Cualitativas Fundamentales**

##### **a) Relevancia**

La información financiera relevante es capaz de influir en la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2021, párr. 2.6).

El estado de flujos de efectivo al ser parte integrante del conjunto de estados financieros debe cumplir con esta característica cualitativa muy importante, ya que la información que suministra de los cambios en el efectivo y equivalentes del efectivo, separándolos por actividades de

operación, inversión y financiación, van a influir en la toma de decisiones de los usuarios de la información.

Esta información influye en la toma de decisiones cuando tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos; es decir que con la información financiera se puede hacer estados financieros proyectados (estimaciones futuras), entre estos el estado de flujos de efectivo. Esto hace que la información tenga también valor confirmatorio debido a que proporciona información sobre evaluaciones pasadas.

***b) Materialidad o importancia relativa***

La norma establece que: “La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada podría razonablemente esperarse que influya sobre las decisiones de los principales usuarios de los informes financiero” (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2021, párr. 2.11).

Esta característica muy importante, hace referencia a que la información revelada en los estados financiero y entre ellos el estado de flujos de efectivo, tiene que ser significantes para que puedan influir en la toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa de las partidas lo determinan las propias entidades, de tal manera que puedan identificar cuando una omisión o inexactitud va influir significativamente en la toma de decisiones por parte de los usuarios de dicha información y que consecuencias generará en la evaluación de sucesos pasados, presentes y futuros.

**c) *Representación fiel***

Los Informes Financieros representan fenómenos económicos empleando palabras y números. Para ser de útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también representar de forma fiel la esencia de los fenómenos que pretende representar. En muchas circunstancias, la esencia de un fenómeno económico y su forma legal son las mismas. Si no lo son, el suministro de información solo sobre la forma legal no representaría de forma fiel el fenómeno económico (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2021, párr. 2.12).

La norma menciona que: “Para representar esta información fielmente, esta debe ser completa, neutral y libre

de errores” (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2021, párr. 2.13).

Esta característica muy importante de los estados financieros, entre ellos el estado de flujos de efectivo, hace referencia a que las entidades deben revelar toda la información que se tenga de los hechos económicos, sin realizar omisiones, ni distorsionar la información obtenida, de tal manera que se muestre fielmente todas y cada una de las operaciones ocurridas en la entidad durante cada ejercicio económico.

la información es completa cuando incluye toda esta, para que los usuarios comprendan todos los fenómenos que se están representando, incluyendo las explicaciones necesarias de estos.

Es neutral cuando la información no tiene sesgo en la presentación de la información, es decir cuando la información presentada se realiza con propósito general y sin ninguna manipulación de por medio, de tal manera que la información presentada no se realice para un usuario en particular, sino para todos los usuarios de la Información financiera.



Libre de error se refiere a que no debe existir omisiones ni errores en la información de cada fenómeno económico ocurrido.

### **2.3.6.2 Características Cualitativas de Mejora**

#### ***a) Comparabilidad***

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. Una comparación requiere al menos dos partidas (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2021, párr. 2.25).

La comparabilidad es una característica muy importante de los estados financieros, entre ellos el estado de flujos de efectivo, que permite como su mismo nombre lo dice, comparar partidas de los estados financieros que tengan cierta similitud entre distintas entidades que apliquen políticas contables similares, e incluso partidas de la misma entidad en diferentes periodos.

Esta característica en el estado de flujos de efectivo, nos ayuda a ver las similitudes o diferencias que existen entre las actividades, de operación, inversión y financiación; y la capacidad que tienen las entidades para generar efectivo y equivalentes de efectivo, comparándolas con otras entidades o entre estados financieros de la misma entidad, pero en diferentes periodos.

***b) Verificabilidad***

Esta característica establece que: “La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar” (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2021, párr. 2.30).

La verificabilidad dentro de los estados financieros, permite que los usuarios de la información financiera diferentes e independientes puedan observar y llegar a un acuerdo, estableciendo si las partidas están o no representadas fielmente.

La verificabilidad en el Estado de Flujos de Efectivo permite verificar que las partidas presentadas en este estado

representen fielmente los flujos de efectivo que ha tenido la organización, provenientes de sus actividades de operación, inversión y financiación. “Esta verificabilidad puede ser de manera directa o indirecta” (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2021, párr. 2.31).

La verificabilidad directa es cuando se puede comprobar mediante la observación directa ciertas partidas que conforman este estado, como por ejemplo el conteo del efectivo; y la verificación indirecta es la comprobación de la forma del cálculo de las partidas, por ejemplo, la verificación de la fórmula para calcular el flujo de efectivo por las diferentes actividades.

***c) Oportunidad***

El (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2021) expresa que:

La característica cualitativa de Oportunidad significa tener información financiera disponible a tiempo para la toma de decisiones y que sea capaz de influir en las mismas.

Generalmente, mientras más antigua es la información, menos útil resulta. Sin embargo, cierta

información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo económico sobre el que se informa, debido a que, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2021, párr. 2.33).

En el Estado de Flujos de Efectivo y en los demás estados es importante que se cumpla con esta característica, ya que permite que su información sea revelada en forma oportuna, es decir en el tiempo determinado para que los usuarios conozcan en forma disponible y en tiempo real los flujos de efectivo de una organización, provenientes de sus actividades de operación, inversión y financiación.

***d) Comprensibilidad***

Esta característica manifiesta que: “La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible” (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2021, párr. 2.34).

En el Estado de Flujos de Efectivo, así como en los demás estados es importante que se utilice una información estandarizada, a fin de que sea un lenguaje comprensible para todos los usuarios de la información financiera y puedan tomar decisiones acertadas. Es por eso, que en este caso existe la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, que determina las directrices para la elaboración, presentación y revelación de su información, a nivel internacional, de tal manera que sea comprensible en cualquier parte del mundo.

### **2.3.7 Importancia del Estado de Flujos de Efectivo**

El estado de Flujos de Efectivo es importante porque brinda información financiera sobre la capacidad de liquidez y solvencia que tienen las organizaciones y esto permite observar de manera discriminada la fuente principal de sus flujos de efectivo, ya sea por sus actividades de operación, inversión y financiación. Es importante aclarar que lo ideal en una organización es generar el mayor flujo de efectivo por actividades de operación es decir flujos provenientes del giro principal del negocio.

### **2.3.8 Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo**

El beneficio de la información de este estado es que utilizándolo y analizándolo en grupo junto con los demás Estados Financieros, proporciona información financiera completa, que permite a los diferentes usuarios de la información evaluar los cambios ocurridos en los activos netos, en la estructura financiera y la capacidad para afectar los importes y las fechas de los flujos de efectivo de las organizaciones, a fin de adaptarse a las circunstancias u oportunidades que van dándose a lo largo del tiempo (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021 párr. 4).

Así mismo uno de los grandes beneficios es que con la información histórica de los flujos de efectivo de las diferentes organizaciones, se pueden predecir comportamientos futuros de estos flujos provenientes de actividades de operación, inversión y financiación.

### **2.3.9 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo**

En la (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021) se expresa que:

En la presentación del Estado de Flujos de Efectivo se debe informar acerca de los flujos de efectivo realizados durante el ejercicio

económico, clasificándolos en actividades de operación, de inversión o de financiación. De modo que los usuarios de la información puedan hacer el análisis respectivo y tomar de decisiones de acuerdo a la información presentada.

#### **2.3.9.1 *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” (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021), es decir de aquellas operaciones habituales que representan al giro del negocio, como es el caso de la adquisición y venta del Activo Realizable de nuestro Plan Contable General Empresarial modificado 2019; y entre ellos tenemos la compra y venta de Mercaderías y la prestación de servicios según corresponda la actividad de la entidad.

También se revelará esta información cuando el efectivo sea considerado como el producto de la entidad, como es el caso de la Instituciones financieras.

Según (Alvarez , 2017) entre los flujos de efectivo por actividades de operación, encontramos los siguientes:

a) Flujos de entrada por actividades de operación:

- Cobros por venta de bienes y prestación de servicios.
- Cobros por regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- Cobros por contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar.
- Cobros por arrendamiento y posterior venta de esos activos.
- Cobros por intereses recibidos no incluidos en la actividad de inversión.
- Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación.

b) Flujos de salida por actividades de operación:

- Pagos por compra de bienes y servicios a proveedores.
- Pagos por contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar.
- Pagos a y por cuenta de los empleados.



- Pagos para la elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta.
- Intereses pagados no incluidos en las actividades de financiación.
- Dividendos pagados no incluidos en la actividad de financiación.
- Impuesto a las ganancias reembolsados pagados.
- Otros pagos relativos a actividades de operación.

#### **2.3.9.2 *Actividades de Inversión***

Son aquellas actividades que van a generar y revelar información sobre los flujos de efectivo provenientes de la adquisición de recursos que se espera generen ingresos y flujos de efectivo futuros, y por la venta de los mismos (activos a largo plazo), como es el caso del Activo Inmovilizado de nuestro Plan Contable General Empresarial modificado 2019; y entre ellos tenemos las Inversiones Mobiliarias Propiedades de Inversión, Propiedad, Planta y Equipo, y Activos Biológicos.

Según (Alvarez , 2017) entre los flujos de efectivo por actividades de Inversión, encontramos los siguientes:

a) Flujos de entrada por actividades de inversión:

- Cobros por reembolso de adelanto de préstamos y concedidos a terceros.
- Cobros por pérdida de control de subsidiarias u otros negocios.
- Cobros por reembolsos recibidos de préstamos a entidades relacionadas.
- Cobros por venta de instrumentos financieros de patrimonio o deuda de otras entidades.
- Cobros por contratos derivados.
- Cobros por venta de participaciones en negocios conjuntos, neto del efectivo desapropiado.
- Cobros por venta de propiedades, planta y equipo.
- Cobro por ventas de activo intangible.
- Cobros por venta de otros activos a largo plazo.
- Cobros por subvenciones del gobierno.
- Cobros por intereses recibidos.
- Cobros por dividendos recibidos.
- Y otros cobros relativos a actividades de inversión.

b) Flujos de salida por actividades de inversión:

- Pagos por anticipos y préstamos concedidos a terceros.
- Pagos por obtener el control de subsidiaria u otros negocios.
- Pagos por compra de instrumentos financieros de patrimonio o deuda de otras entidades.
- Pagos por contratos derivados.
- Pagos por la compra de subsidiarias, neto del efectivo adquirido.
- Pagos por la compra de participaciones en negocios conjuntos, neto del efectivo adquirido.
- Pagos por la compra de propiedades, planta y equipo.
- Pagos por la compra de activos intangibles.
- Pagos por la compra de otros a activos a largo plazo.
- Impuesto a las ganancias reembolsados o pagados.

### **2.3.9.3 Actividades de Financiación**

En la norma (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021) se expresa que:

Son aquellas actividades que van a generar y revelar información sobre los flujos de efectivo provenientes de financiamiento y sobre necesidades de efectivo de la entidad para cubrir compromisos de los propietarios (socios), como es el caso de préstamos de Instituciones financieras y el aporte de socios a la entidad, o un arrendamiento financiero.

Según (Alvarez , 2017) entre los flujos de efectivo por actividades de Financiación, encontramos los siguientes:

- a) Flujos de entrada por actividades de financiación:
- Obtención de préstamos.
  - Obtención de préstamos de entidades relacionadas.
  - Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control.
  - Emisión de acciones.
  - Emisión de otros instrumentos de patrimonio.

b) Flujos de salida por actividades de financiación:

- Pagos por amortización o pagos de préstamos.
- Pasivos por arrendamiento financiero.
- Pagos por préstamos de entidades relacionadas.
- Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control.
- Pagos por la recompra o rescate de acciones de la entidad (acciones en cartera).
- Pago por la adquisición de otras participaciones en el patrimonio.
- Otros pagos relativos a la actividad de financiación.

### **2.3.10 Presentación de las Actividades de Operación**

La norma establece que se deben presentar los flujos de efectivo de las operaciones de una entidad por el método directo o el método indirecto, cabe recalcar que estos métodos son para las actividades de operación, sin embargo, el método directo puede ser empleado para determinar los flujos de efectivo de las otras actividades.

Se recomienda que las entidades empleen el método directo, ya que este permite realizar estimaciones de los flujos de efectivo futuros. Lo cual no se logra con el método indirecto.

#### **2.3.10.1 Método Directo**

En este método “se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos” (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021, párr. 18).

La información antes mencionada, según la (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021), puede ser obtenida por los siguientes procedimientos:

- a) Utilizando los registros contables de la entidad, de tal manera que se pueda observar directamente los flujos netos de efectivo y equivalentes de efectivo, esto se logra analizando las cuentas 12, 13, 14, 16, 17 o 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 y 47 del plan contable general empresarial modificado 2019.

(Alvarez, 2017) refiere que esta opción implicaría llevar una contabilidad no solo por el principio del devengado, sino también por el principio de lo percibido para la elaboración de los estados financieros.

b) Ajustando las operaciones del estado de resultados integral, es decir que en este procedimiento se ajustan las ventas y el costo de ventas, los intereses recibidos e ingresos asimilables como también los intereses y gastos asimilables en el caso de las entidades financieras, y otras partidas del estado de resultados.

#### **2.3.10.2 Método Indirecto**

Según la (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021) establece que:

Este método consiste en presentar la información partiendo de la utilidad o pérdida neta, ajustándola o corrigiéndola por los efectos de las operaciones que no incurren en movimientos de efectivo, como las depreciaciones, amortizaciones, ganancias o pérdidas por diferencias de cambio, otras provisiones diversas, etc.

## **2.4 Definición de Términos Básicos**

### **2.4.1 Actividades Financiación**

Son aquellas actividades que realizan las entidades para obtener o brindar financiamiento, generando cambios en los importes de los

prestamos obtenidos o brindados y en los capitales propios de las entidades.

#### **2.4.2 Actividades de Inversión**

Son aquellas actividades que realizan las entidades y que se relacionan con la adquisición y disposición de bienes del activo fijo y otras inversiones que no se consideran dentro del efectivo y equivalentes del efectivo.

#### **2.4.3 Actividades de Operación**

Son aquellas actividades que realizan las entidades y que se relacionan directamente con el giro del negocio, es decir directamente con la actividad principal del negocio.

#### **2.4.4 Activos Netos**

Los activos netos de una entidad son aquellos que representan el capital de la misma después de haber deducido las obligaciones, lo que también se conoce como patrimonio neto.

#### **2.4.5 Efectivo**

Comprende los importes que las entidades tienen en caja y los depósitos bancarios a la vista, este último hace referencia a las cuentas corrientes que tienen las entidades en las Instituciones financieras, de las cuales se pueden disponer libremente.



#### **2.4.6 Equivalentes de Efectivo**

Comprende las inversiones a corto plazo y de gran liquidez, es decir aquellas inversiones que se esperan ser convertidas a efectivo en el menor plazo posible, como las inversiones mantenidas para negociación.

#### **2.4.7 Estructura Financiera**

Está representada por todas las fuentes de financiamiento y los pasivos (obligaciones) de corto y largo plazo, originadas por los recursos obtenidos de otras entidades y los recursos propios de la entidad (patrimonio neto).

#### **2.4.8 Flujos de Efectivo**

Viene representado por las entradas y salidas de efectivo y sus equivalentes, siendo estos realmente los importes que se destinan a cada una de las actividades que realizan las entidades.

#### **2.4.9 Liquidez**

Es la capacidad que tienen las entidades para generar recursos líquidos y hacer frente a sus obligaciones, es decir el disponible del efectivo y sus equivalentes, para poder liquidar sus pasivos en el corto plazo.

#### **2.4.10 Método Directo**

Es el método que permite revelar la información de los flujos de efectivo por actividades de operación, inversión y financiación, teniendo en

cuenta solo las partidas que han generado un aumento o disminución del efectivo y sus equivalentes.

#### **2.4.11 Método Indirecto**

Es el método que permite revelar solo información de las actividades de operación, comenzando de la utilidad o pérdida neta y ajustándola por los efectos de las transacciones que no representan movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo.

#### **2.4.12 Solvencia**

Es la capacidad que tienen las entidades para generar recursos líquidos y no líquidos para atender los compromisos que hayan adquirido con terceros a largo plazo.

## **CAPÍTULO III**

### **III. VARIABLE**

#### **3.1 Identificación de Variable**

**Variable:** Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

Es el estado financiero que muestra la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo a través de las actividades de operación, inversión y financiamiento. Además, informa las necesidades de liquidez o excedentes de recursos financieros durante el periodo, revelando la información relativa a los movimientos de efectivo y sus equivalentes (origen o fuentes y aplicación o usos) en cada una de las actividades mencionadas anteriormente. (Alvarez , 2017, pág. 314).

## CAPÍTULO IV

### IV. METODOLOGÍA

#### 4.1 Tipo y Nivel de Investigación

##### 4.1.1 Tipo de Investigación

Expresó (Moises, Ango, Palomino, & Feria, 2019, pág. 113) citando a (Zorrilla Arena, 1993, pág. 43) que:

La investigación aplicada guarda íntima relación con la básica, pues depende de los descubrimientos y avances de esta y se enriquece con ellos, pero se caracteriza por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de conocimiento. La investigación aplicada busca el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar.

La presente investigación fue de tipo aplicada ya que se pretendió prevenir las consecuencias del problema.

##### 4.1.2 Nivel de Investigación

Indicó (Moises, et al, 2019, pág. 115) citando a (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág, 102) que el Nivel de Investigación descriptiva:

Mide, evalúa o recolectan datos sobre diversos conceptos (variables), aspectos dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. En un estudio descriptivo se selecciona una serie de

cuestiones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, para así (valga la redundancia) describir lo que se investiga.

En la investigación la variable fue la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo y la muestra estuvo conformada por los estudiantes de la promoción 2017-1 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

#### **4.2 Diseño de la Investigación**

Se consideró el diseño No Experimental, el cual implica según (Moisés, et al, 2019, pág. 115) que en este se “Prescinde de la manipulación deliberada de la variable independiente y se caracterizan por observar los fenómenos tal y como se presentan en su contexto natural, para después describirlos, explicarlos o predecirlos”.

Y a la vez Transversal (Transeccional) ya que “Recolectan datos de un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” citando a (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 208).

### 4.3 Población de Estudio

Señaló (Moisés, et al, 2019, pág. 128) que la Población es un “Conjunto total de elementos (personas, familias, viviendas, objetos, etc.) que comparten al menos una propiedad en común, circunscritos en un espacio y tiempo definido; es decir, dónde y cuándo”. Se considera una población finita, pues tiene un tamaño establecido, limitado e identificable; pues se conoce la cantidad de elementos que la conforman. La población estuvo conformada por 88 estudiantes, según Tabla 1.

*Tabla 1 Estudiantes de la Promoción 2017-1 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca*

Número	Código	Apellido Paterno	Apellido Materno	Nombres
1	2017080001	ALVA	QUISQUICHE	INGRID ESNIT
2	2017080003	CALDERON	GALAN	LIZBETH
3	2017080004	CALUA	CHAVEZ	SHARON ARIANA
4	2017080005	CERNA	VILLOSLADA	ROBERT
5	2017080006	CHÁVEZ	ALVARADO	ENÓC
6	2017080007	CUEVA	POMPA	ELIZABETH DEL PILAR
7	2017080008	CUSQUISIBAN	CARMONA	DAVID
8	2017080010	DIAZ	YOPLA	ABEL IVAN
9	2017080011	ESCOBAR	GUEVARA	CESAR AUGUSTO
10	2017080012	FERNANDEZ	BARRANTES	SHARON ABIGAIL
11	2017080013	GALLARDO	SALDAÑA	ELIZABETH
12	2017080014	GARCIA	LOPEZ	ANGEL ELISEO

13	2017080016	HERRERA	SOTO	LUIS FERNANDO
14	2017080018	IDROGO	BUSTAMANTE	CARLOS FERNANDO
15	2017080019	JUAREZ	HUAMAN	ALEXANDER IROTO
16	2017080020	JULCA	NAMOC	ERIKA MAYLE
17	2017080021	LEIVA	GUTIERREZ	CRISTHIAN
18	2017080022	LOPEZ	GAONA	DANNY
19	2017080023	MEJIA	CHUMACERO	DIEGO ALONSO
20	2017080024	MINCHAN	HUACCHA	LUISA BRIGIDA
21	2017080026	ORTIZ	CHUQUILIN	CESAR ALEXANDER
22	2017080027	ORTIZ	SEVILLANO	MARIA ARALIM
23	2017080028	PALACIOS	FERNANDEZ	MIRIAM
24	2017080029	PEREZ	CUBAS	JEAN CARLO
25	2017080030	PEREZ	TERAN	SEGUNDO GERARDO
26	2017080031	PORTAL	FARJE	MARX EINSTEIN
27	2017080032	QUILICHE	HUARIPATA	ANNIE JENNIFER
28	2017080033	QUIROZ	FERNANDEZ	GIOVANA
29	2017080034	REGALADO	SILVA	WILLER
30	2017080035	RIMARACHIN	BUSTAMANTE	WALTER JAMIL
31	2017080036	RUIZ	MORALES	ANGELA DANIELA
32	2017080037	SALAZAR	PRETELL	ALISON DANIELA
33	2017080038	SÁNCHEZ	GARCÍA	BRUNO JOAQUÍN
34	2017080039	SANCHEZ	QUIROZ	DANNY EMERSON
35	2017080040	SANCHEZ	RODRIGUEZ	VIVIAN CAMILA
36	2017080041	SANCHEZ	TACILLA	THALIA LISBETH
37	2017080042	TERAN	ALCANTARA	DIEGO GIANMARCO
38	2017080043	TORRES	VILLACORTA	GABRIELA ALICIA

39	2017080044	VALDEZ	CASTREJON	OSBER
40	2017080045	VASQUEZ	ACUÑA	ICELA THALIA
41	2017080046	VIGO	ANYAYPOMA	YADHIRA ANGGELITH
42	2017080047	VILCA	COTRINA	ROXANA MARITZA
43	2017080048	VILLA	ORUNA	GINA ESTEFANI
44	2017080049	VILLAR	RONCAL	MARLON ALBERTO
45	2017080050	ZAMORA	VASQUEZ	JUDITH TATIANA
46	2017080051	ABANTO	RAMIREZ	MAGDINA PAOLA
47	2017080052	ALAYA	CHAVEZ	BENITO
48	2017080054	BAZAN	CORREA	SHARON BRIGHIDT
49	2017080055	BECERRA	CAYUATOPA	ANJHI YOJANA
50	2017080056	BECERRA	MENDOZA	KELVIN RENAN
51	2017080057	CARLOS	SANCHEZ	KEVIN JESUS
52	2017080058	CASTAÑEDA	CHILON	JHON ELVIS
53	2017080059	CHAMAY	RONCAL	DIANELA ELITA
54	2017080060	CHAVARRY	GARCIA	JHOSELL YAMPIER
55	2017080061	CHAVEZ	PEREZ	JHOEL SIMEON
56	2017080062	CHAVEZ	SANCHEZ	PATRICIA DEL SOL
57	2017080063	CHICOMA	MANTILLA	ROCIO DEL PILAR
58	2017080064	CHUQUILIN	ZAMORA	CHRISTIAN LEONARDO
59	2017080066	CORREA	SANCHEZ	RAYZA ANTHONELLA
60	2017080067	CUEVA	IDRUGO	ROSALIA
61	2017080068	CUSQUISIBAN	QUISPE	CLAUDIA ARELI
62	2017080070	DIAZ	MUÑOZ	EDIN
63	2017080071	FLORES	POMPA	ELVIS
64	2017080072	GALVEZ	AGUILAR	ESTEFANY



65	2017080073	GAMARRA	BECERRA	LISBETH NOEMI
66	2017080075	HERRERA	VASQUEZ	ELVIS
67	2017080076	HUAMAN	CUEVA	YOSHI YOELI
68	2017080077	HUATAY	CHAVEZ	NEYSER JHONNY
69	2017080078	INFANTE	ISPILCO	ROBERTO
70	2017080080	MALAVAR	YZQUIERDO	CHARITO MARDELY
71	2017080081	MARIN	ARIAS	KEILY YUDITH
72	2017080085	PEREGRINO	TASILLA	CARLOS JORGE LUIS
73	2017080086	PEREYRA	CASTILLO	LUIS FERNANDO
74	2017080087	RABANAL	SANCHEZ	ROSALINDA DEL MILAGRO
75	2017080088	RAMIREZ	GASPAR DE ZELADA	LUZ ITALITA
76	2017080089	RAMIREZ	LUCANO	ALEXANDER
77	2017080090	RODRIGUEZ	SANTOS	LESLY JACKELI
78	2017080091	SANCHEZ	ABANTO	IVAN ROYER
79	2017080092	SANCHEZ	CAMACHO	MAICOL ALFREDO
80	2017080093	SANGAY	OCAS	MARY CRUZ
81	2017080094	SECLLEN	TORRES	CHRISTIAN ADRIAN
82	2017080095	TACILLA	RAMOS	JUAN NOLBERTO
83	2017080096	TERRONES	VEGA	MILTON
84	2017080097	TIRADO	VASQUEZ	FLAVIO DANIEL
85	2017080098	VASQUEZ	LEIVA	YESSENIA VANESA
86	2017080099	VASQUEZ	LOZANO	KARDELI ISAMAR
87		VILCA	COTRINA	MARITZA
88		CHEGNE	RODRIGUEZ	EDWIN

---

**Nota. Fuente:** Información proporcionada por la Dirección de Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca.

#### **4.4 Tamaño de la Muestra**

Se utilizó el Tipo de Muestreo No Probabilístico Intencional, el cual nos indica (Moises, et al., 2019, pág. 166) que “Se caracteriza por la selección de los elementos de la muestra de manera arbitraria (no fortitua) según la conveniencia del investigador, aunque la posibilidad de generalizar conclusiones a partir de ella, es nula”.

Es por ello, que para esta investigación la muestra estuvo conformado por 31 estudiantes.

#### **4.5 Unidad de Análisis**

Estuvo conformada por cada uno de los estudiantes de la Promoción 2017 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

## 4.6 Operacionalización de la Variable

### 4.6.1 Variable Independiente

<b>TÍTULO:</b> Nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo de los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.				
<b>NOMBRE DE LA VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>		
		<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEM</b>
Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.	La (Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo, 2021, párrafo 6), define que los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo, provenientes de actividades de operación, inversión y financiación. Así mismo el Estado de Flujos de Efectivo, es el estado financiero que muestra la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo a través de las actividades de operación, inversión y financiamiento. Además, informa las necesidades de	Objetivo	Bases para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo	a)
			Necesidades para utilizar los flujos de efectivo.	a)
			Requerir Suministro de información de los cambios históricos del efectivo y equivalentes de efectivo	b)
		Alcance	Todas las empresas que preparan estados financieros básicos.	c)
		Definiciones	Efectivo	d), h)
			Equivalentes de efectivo	e), g), h)
			Flujos de efectivo	f)
		Características del Estado de Flujos de Efectivo	Características Cualitativas Fundamentales	i), j), k), l)
			Características Cualitativas de Mejora	m), n), o), p), q)

**TÍTULO:** Nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo de los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

NOMBRE DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
		DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.	liquidez o excedentes de recursos financieros durante el periodo, revelando la información relativa a los movimientos de efectivo y sus equivalentes (origen o fuentes y aplicación o usos) en cada una de las actividades mencionadas anteriormente. (Alvarez , 2017, pág. 314),	Beneficios de la información sobre Flujos de Efectivo	Información sobre cambios en los activos netos.	r)
			Información de la estructura financiera.	r)
			Información de Liquidez y solvencia.	r)
		Presentación del Estado de Flujos de Efectivo.	Actividades de Operación.	s), t), u), v), cc), dd)
			Actividades de Inversión.	s), w), x), y), cc), dd)
			Actividades de Financiación.	z), aa), bb), cc), dd)
		Presentación de las Actividades de Operación.	Método Directo.	ee)
			Método Indirecto.	ff)

## **4.7 Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación**

### **4.7.1 Métodos de Recolección de Datos**

#### **4.7.1.1 Método Analítico - Sintético**

Para (Bernal, 2016, pág. 72) el Método Analítico - Sintético es aquel que: “Estudia los hechos al descomponer el objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis). Luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis)”.

En este caso se analizó la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en sus dimensiones e indicadores.

#### **4.7.1.2 Método Inductivo – Deductivo**

Por otro lado (Bernal, 2016, pág. 71) al Método inductivo-deductivo como “un método de inferencia que se basa en la lógica y estudia hechos particulares, aunque es inductivo en un sentido (parte de lo particular a lo general) y deductivo en sentido contrario (va de lo general a lo particular)”. Es por ello, que se tiene que observar, analizar y reunir datos particulares para poder concluir en los aspectos generales que los caracterizan.

#### **4.7.1.3 Método Histórico**

Finalmente, el Método histórico para (Rodríguez & Pérez, 2017, pág. 189) “Se refiere al estudio del objeto en su trayectoria real a través de su historia, con sus condicionamientos sociales, económicos y políticos en los diferentes periodos”; es decir, no solo se analizará los acontecimientos del pasado, sino que se deberá tener relación con los sucesos del presente y con los supuestos del futuro.

### **4.7.2 Técnicas de Recolección de Datos**

#### **4.7.2.1 Encuesta**

Para esta tesis se utilizó la técnica de encuesta, cuyo concepto según expresa (Moises, et al., 2019, pág. 171) citando a (Díaz de Rada Igúzquiza, 2002) “Es un procedimiento de búsqueda planificada y sistemática de información que consiste en interrogar a los investigados sobre datos que deseen conocer. Posteriormente se reúnen estos datos individuales para obtener, durante la evaluación, datos agregados”.

### **4.7.3 Instrumentos de Investigación**

#### **4.7.3.1 Cuestionario**

De acuerdo a (Moises, et al., 2019, pág. 190) el cuestionario es un formulario físico o virtual que contiene preguntas organizadas sistemáticamente y redactadas de manera apropiada, con la finalidad de obtener información precisa y necesaria sobre hechos o acontecimientos de interés. Por lo tanto, para esta tesis se aplicó un cuestionario en el cual se crearon alternativas de respuestas cerradas de acuerdo con el modelo preestablecido.

#### **4.7.4 Técnicas para el Procesamiento de la Información**

El procesamiento de la información se realizó en hojas de cálculo de Microsoft Excel, en las que se ordenó y clasificó la información para luego ser consolidada en tablas y gráficos que permitan analizar e interpretar la información obtenida dando como resultado las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO V**

### **V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **5.1 Presentación de Análisis e Interpretación de Resultados**

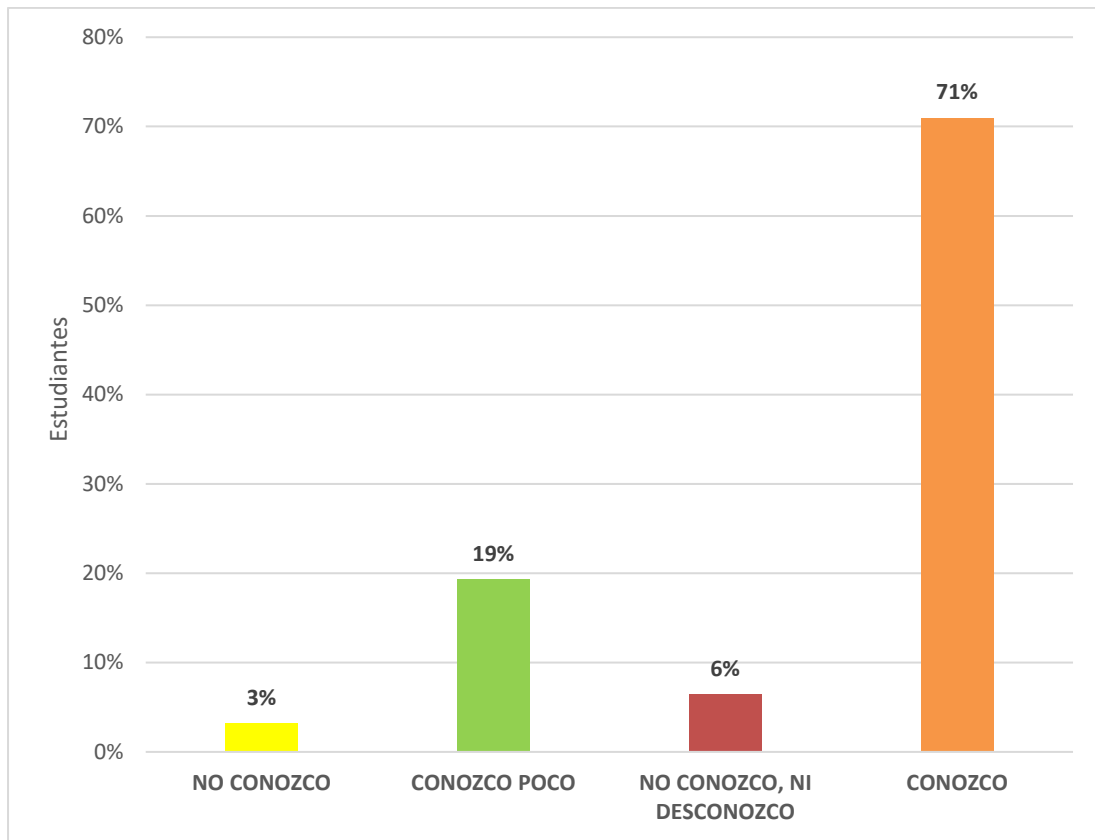
Se presentó los resultados de la encuesta realizada a los 31 estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, los cuales constituyeron la muestra de la investigación. Estos resultados fueron por ítems, dimensiones y variable, los mismos que muestran sus respuestas en cada gráfica correspondiente.

##### **5.1.1 Análisis e Interpretación de Resultados por Ítems**

###### **5.1.1.1 Dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo**

**La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministra a los usuarios 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.**

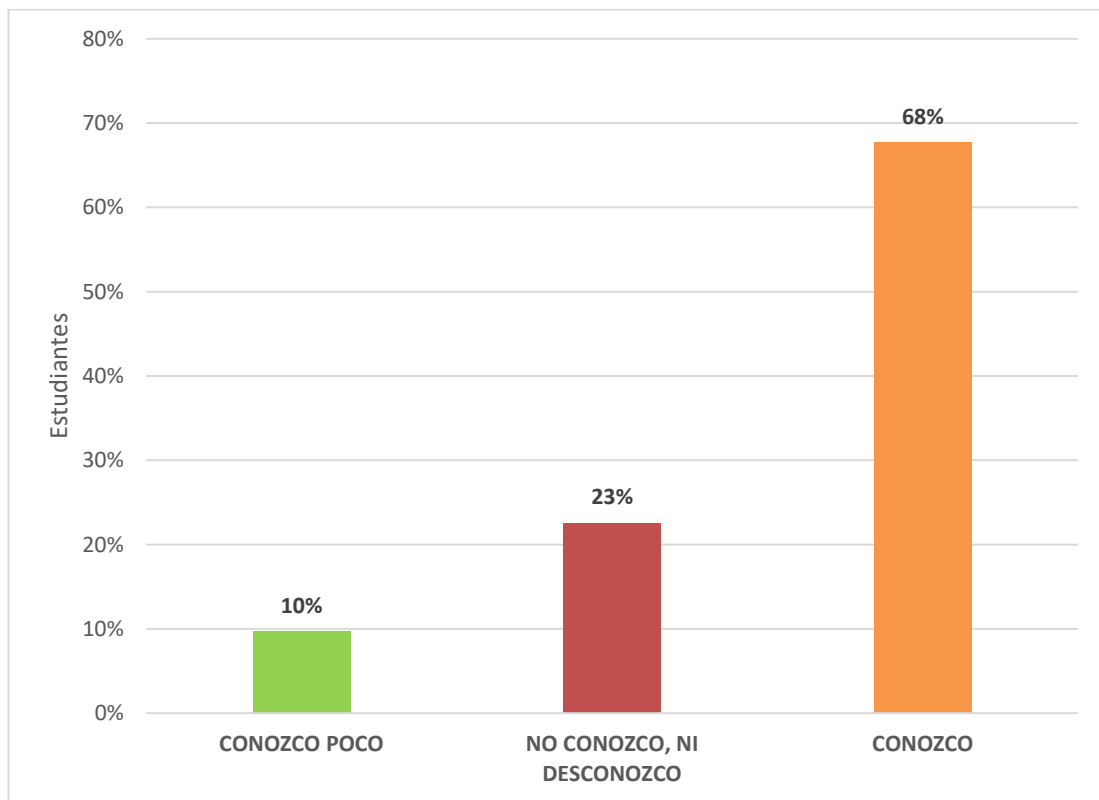




*Figura 1* Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Base para Evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.1, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 3% no conoce, el 19% conoce poco, el 6% no conoce ni desconoce y el 71% conoce, respecto a la utilidad de la Información acerca de los flujos de efectivo como parte del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

**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.**



*Figura 2* Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad: Estado de Flujos de Efectivo – Suministro de información sobre los cambios históricos del efectivo.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.2, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 10% conoce poco, el 23% no conoce ni

desconoce y el 68% conoce, con respecto al Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

### 5.1.1.2 Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo

**La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo requiere que todas las entidades presenten un estado de flujos de efectivo**

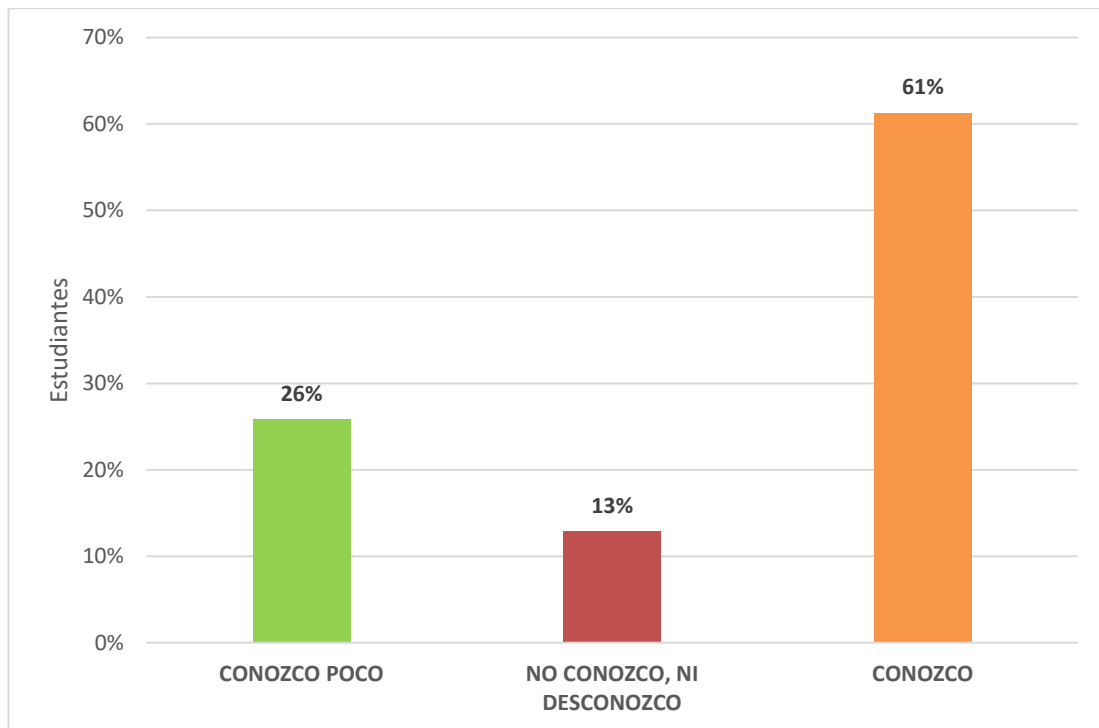


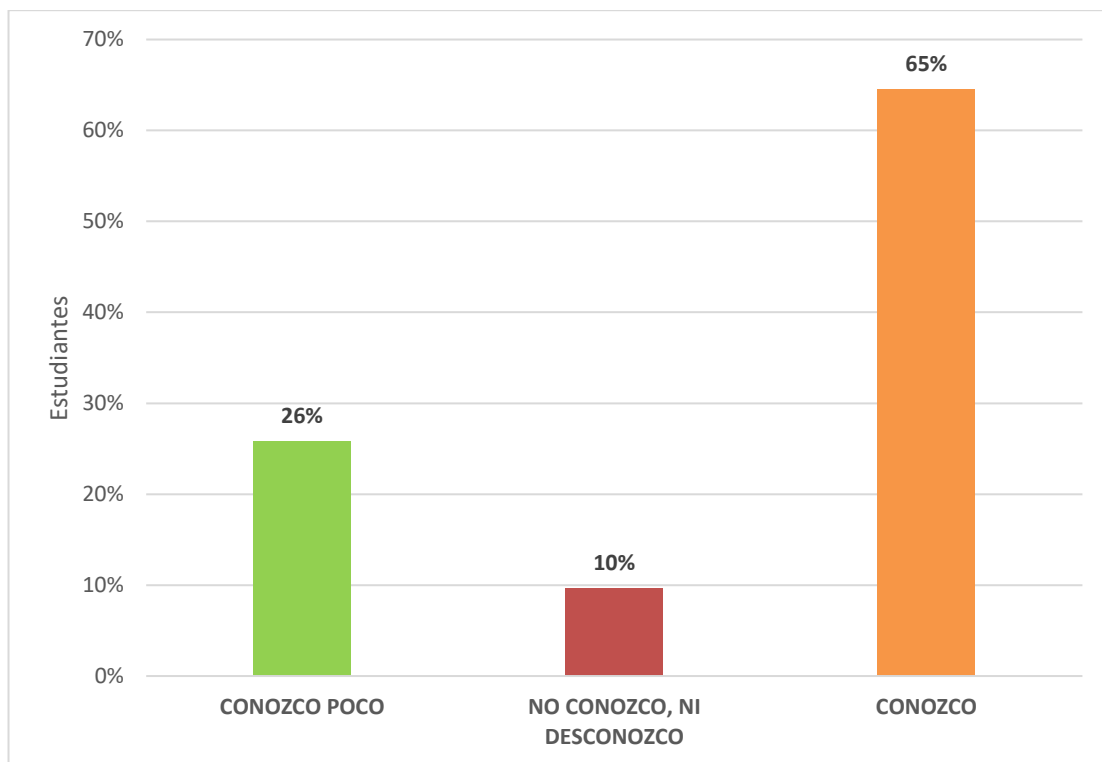
Figura 3 Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.3, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 26% conoce poco, el 13% no conoce ni

desconoce y el 61% conoce, respecto del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

### 5.1.1.3 Dimensión Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo

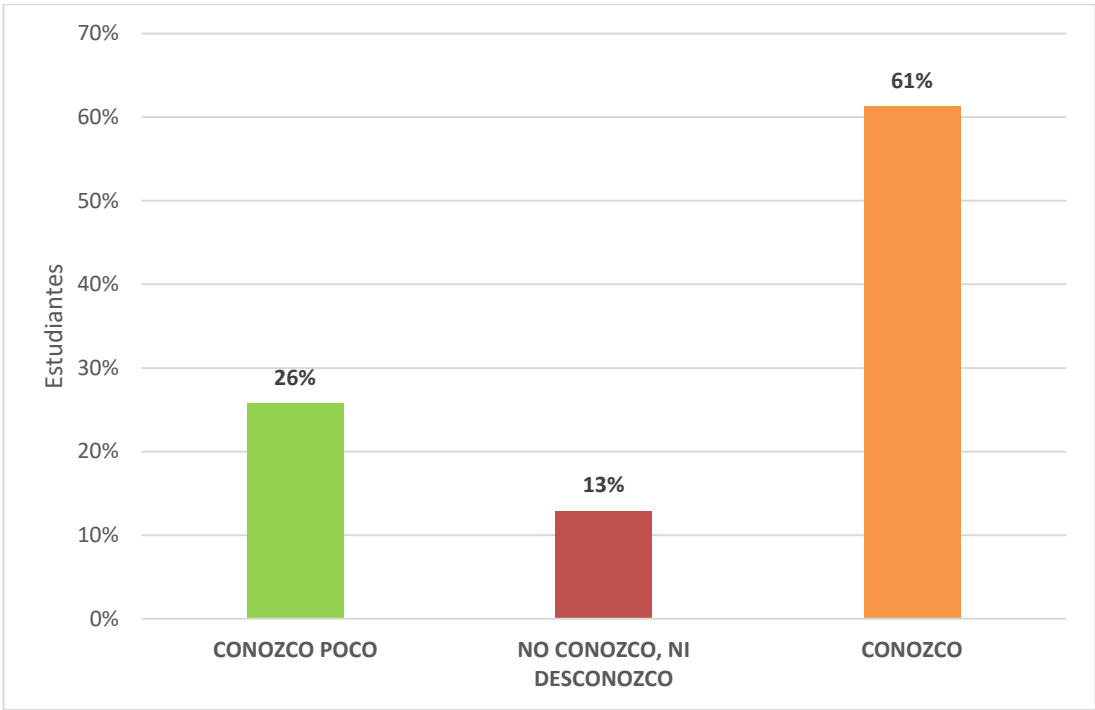
**El efectivo según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista**



*Figura 4* Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Efectivo.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.4, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 26% conoce poco, el 10% no conoce ni desconoce y el 65% conoce, respecto a la definición de Efectivo.

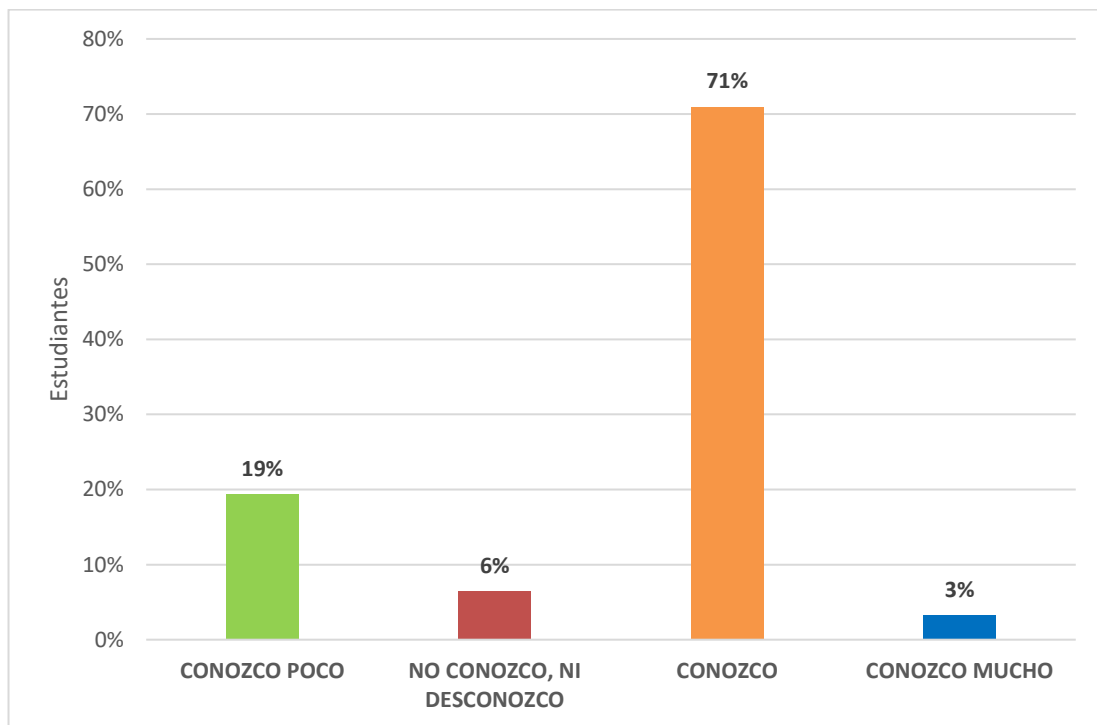
**Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor**



*Figura 5* Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Equivalentes al Efectivo.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.5, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 26% conoce poco, el 13% no conoce ni desconoce y el 61% conoce, respecto a la definición de Equivalentes de Efectivo.

**Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo**

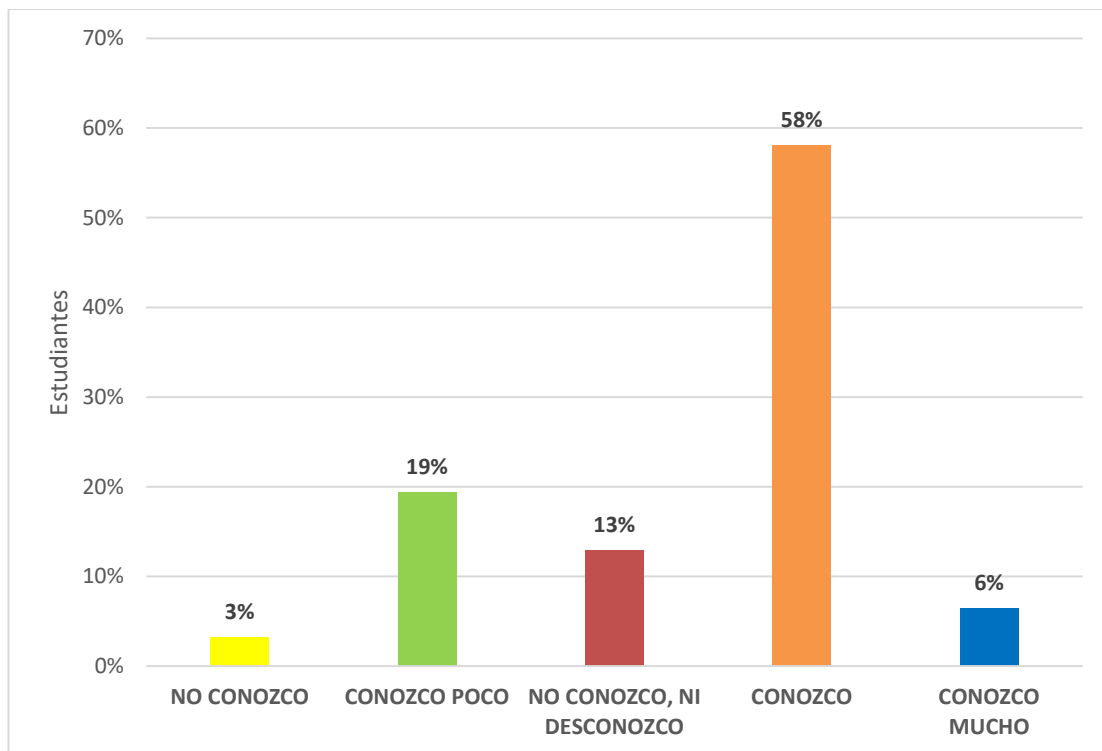


*Figura 6* Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Efectivo.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.6, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 19% conoce poco, el 6% no conoce ni

desconoce, el 71% conoce y el 3% conoce mucho, respecto de la definición de Flujos de Efectivo.

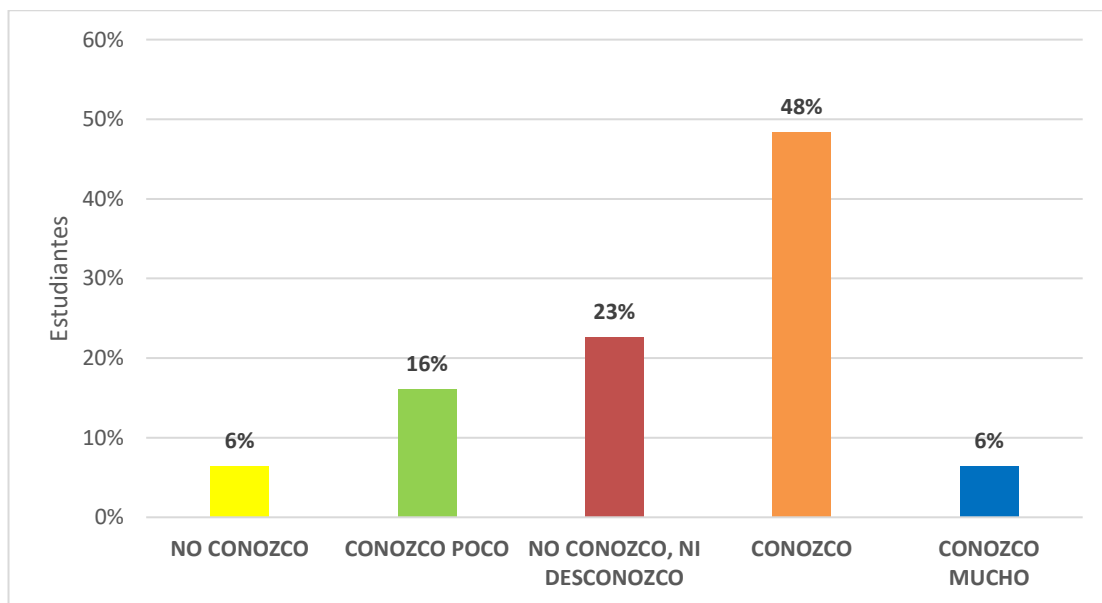
**Según la NIC 7, para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición**



*Figura 7* Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Inversión Financiera.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.7, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 3% no conoce, el 19% conoce poco, el 13% no conoce ni desconoce, el 58% conoce y el 6% conoce mucho, respecto de la definición de Inversión Financiera.

**Según la NIC 7 Los préstamos bancarios se consideran, en general, como actividades de financiación. En algunos países, sin embargo, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad. En tales circunstancias, tales sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo**



*Figura 8* Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo – Préstamos Bancarios



Tal como se muestra en el Gráfico 5.8, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 6% no conoce, el 16% conoce poco, el 23% no conoce ni desconoce, el 48% conoce y el 6% conoce mucho, respecto de la definición de Préstamos Bancarios.

#### 5.1.1.4 Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo

**Según el Marco Conceptual Para la información Financiera, Las características cualitativas fundamentales del Estado de Flujos de Efectivo son relevancia, materialidad o importancia relativa y representación fiel**

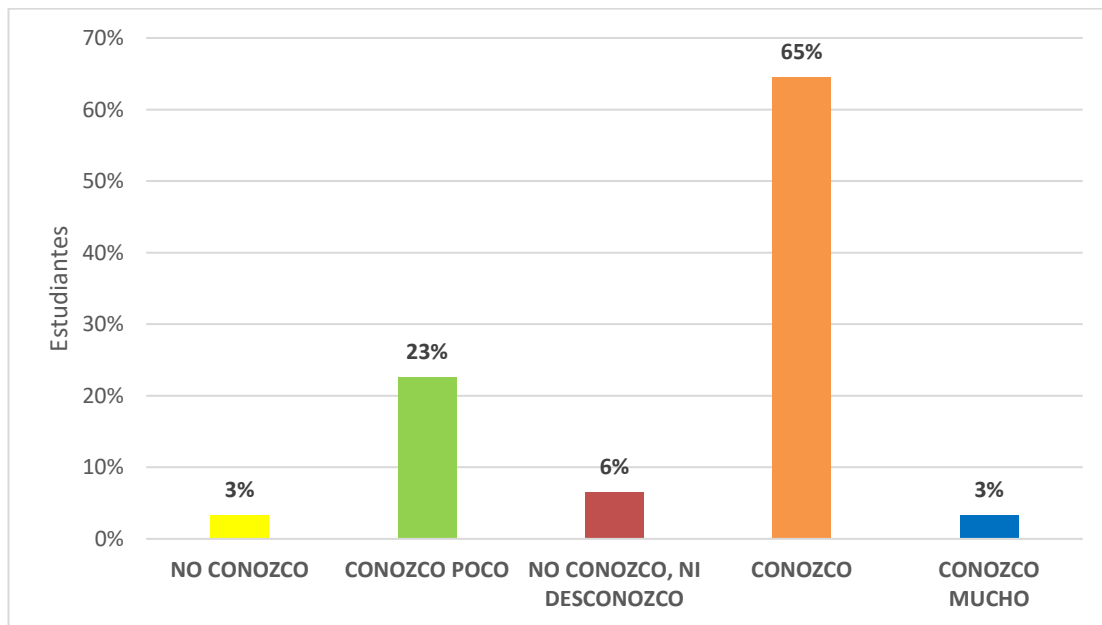
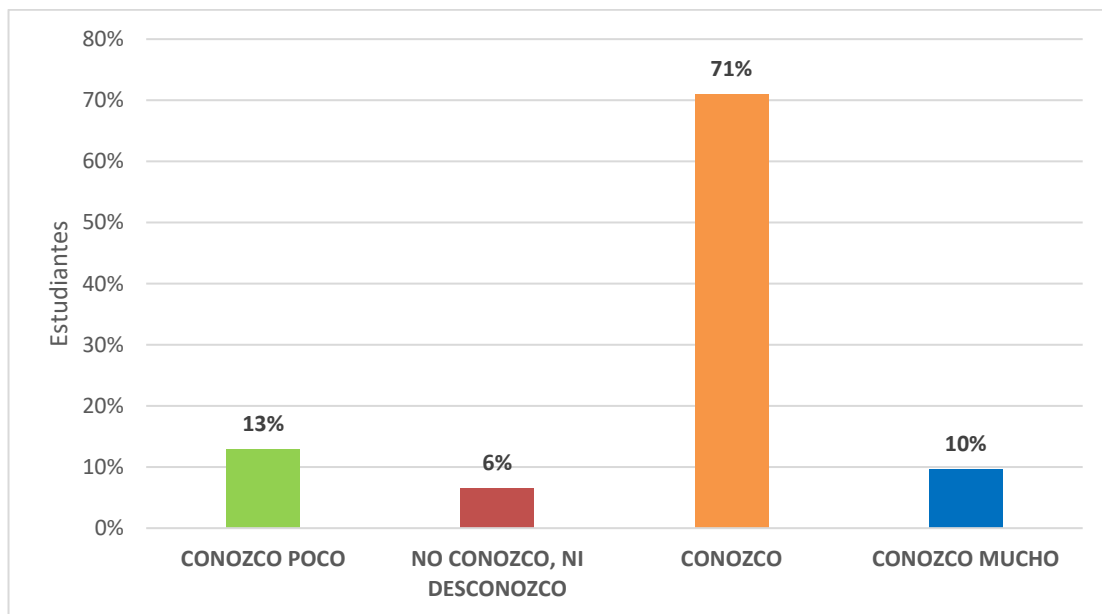


Figura 9 Características del Estado de Flujos de Efectivo – Características Cualitativas Fundamentales.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.9, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 3% no conoce, el 23% conoce poco, el 6% no conoce ni desconoce, el 65% conoce y el 3% conoce mucho respecto de las características cualitativas fundamentales del Estado de Flujos de Efectivo.

**Según el Marco Conceptual Para la información Financiera, La información financiera es relevante cuando es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios**

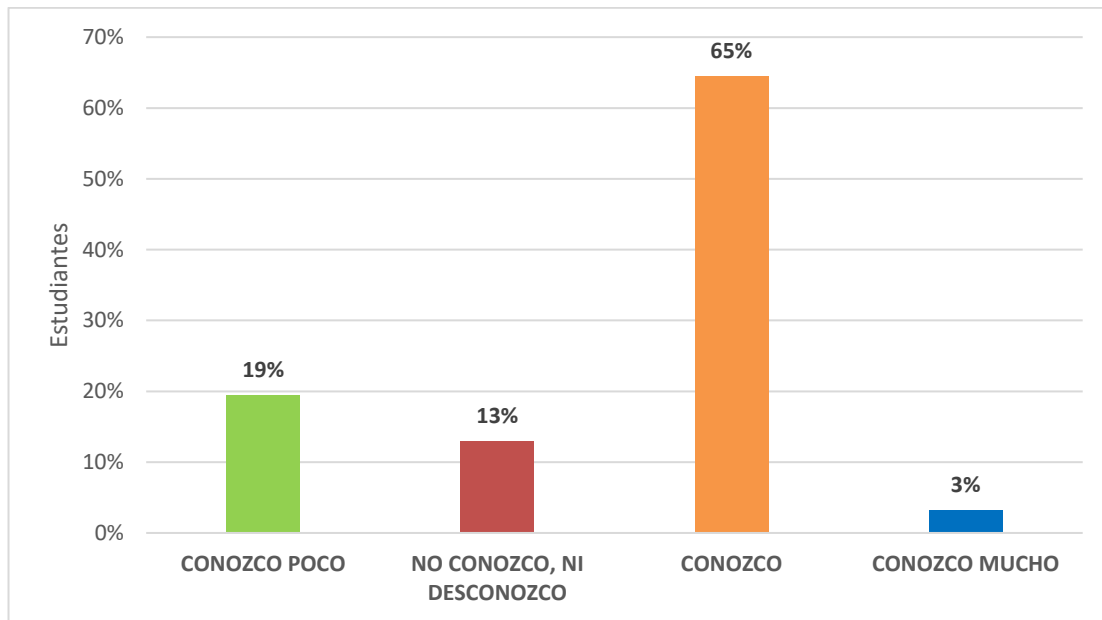


*Figura 10 Características Cualitativas Fundamentales – Relevancia.*

Tal como se muestra en el Gráfico 5.10, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 13% conoce poco, el 6% no conoce ni

desconoce, el 71% conoce el tema y el 10% conoce mucho, respecto de la característica cualitativa fundamental de Relevancia.

**Según el Marco Conceptual Para la información Financiera, La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa**

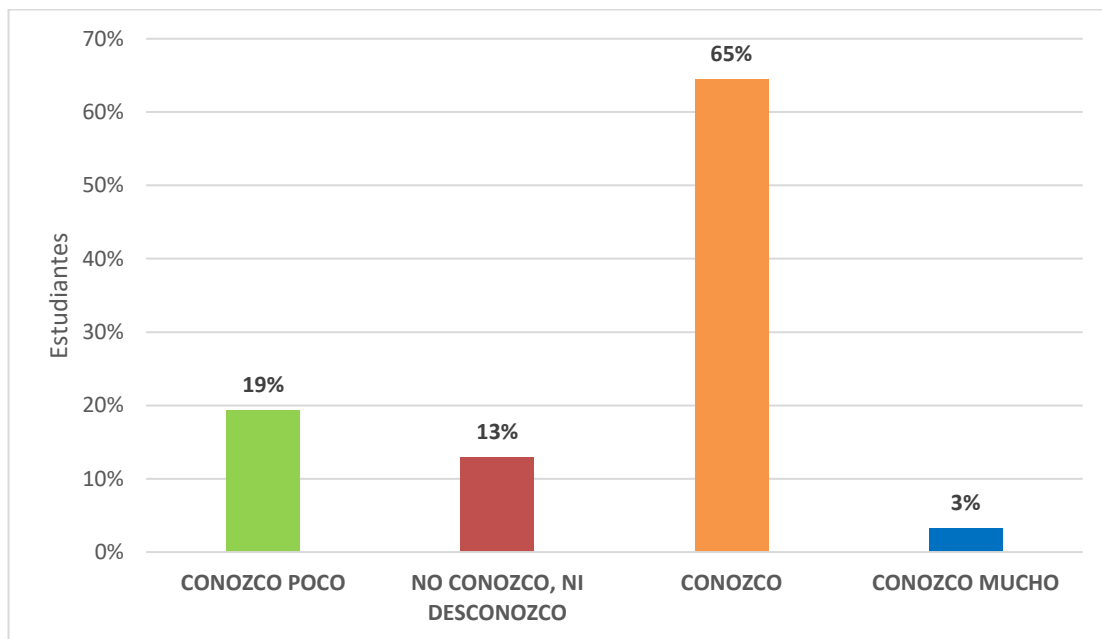


*Figura 11* Características Cualitativas Fundamentales – Materialidad o Importancia Relativa.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.11, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 19% conoce poco, el 13% no conoce ni

desconoce, el 65% conoce y el 3% conoce mucho, respecto de la característica cualitativa fundamental de Materialidad o Importancia Relativa.

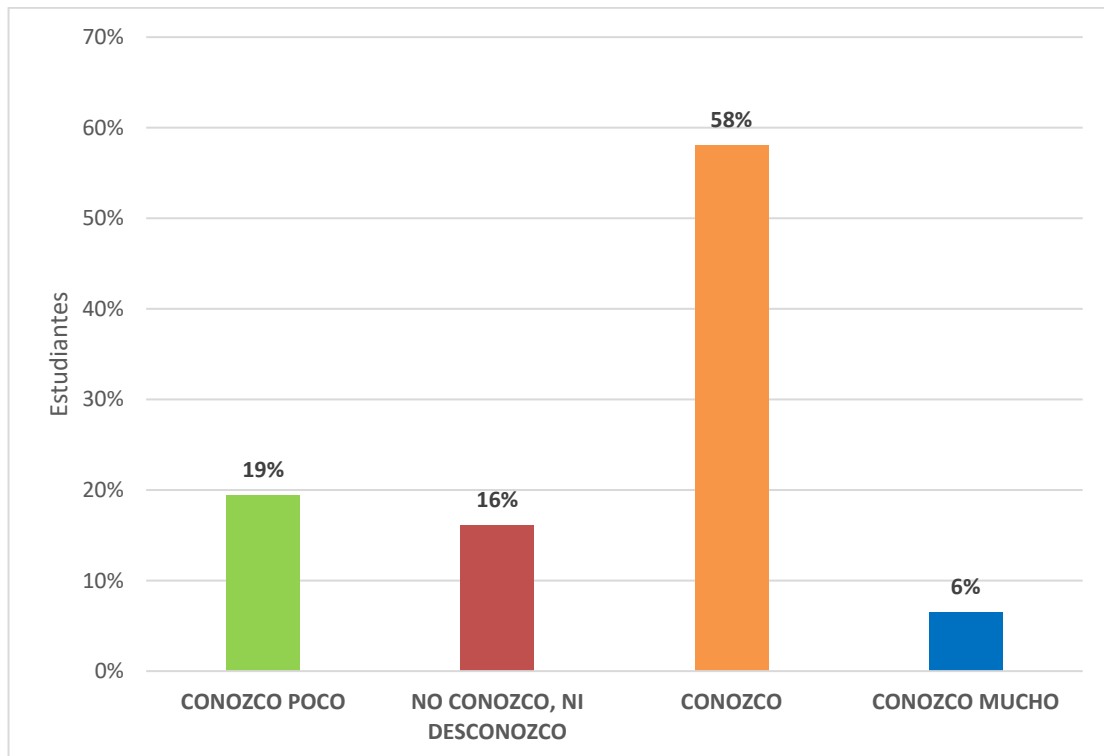
**Según el Marco Conceptual Para la información Financiera, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error**



*Figura 12* Características Cualitativas Fundamentales – Representación Fiel.

Tal como se muestra en el Gráfico, de los 31 estudiantes encuestados, el 19% conoce poco, el 13% no conoce ni desconoce, el 65% conoce y el 3% conoce mucho, respecto de la característica fundamental de Representación Fiel.

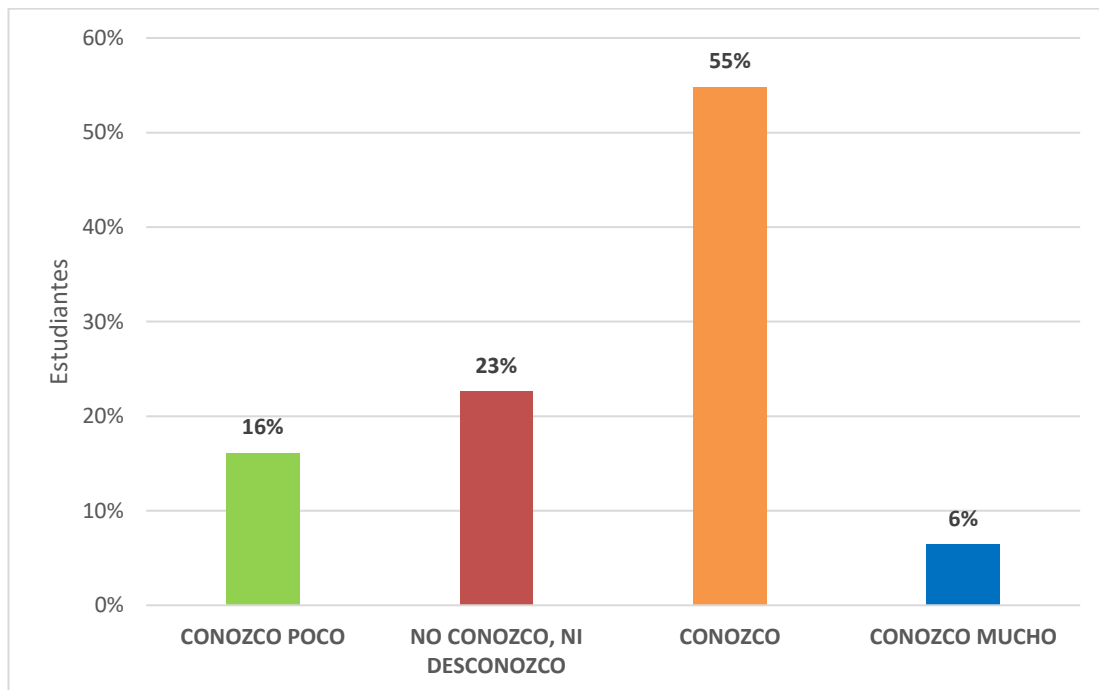
**Según el Marco Conceptual Para la Información Financiera, las características cualitativas de mejora del Estado de Flujos de efectivo son comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad**



*Figura 13* Características Cualitativas de Mejora.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.13, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 19% conoce poco, el 16% no conoce ni desconoce, el 58% conoce y el 6% conoce mucho, respecto de las características cualitativas de mejora.

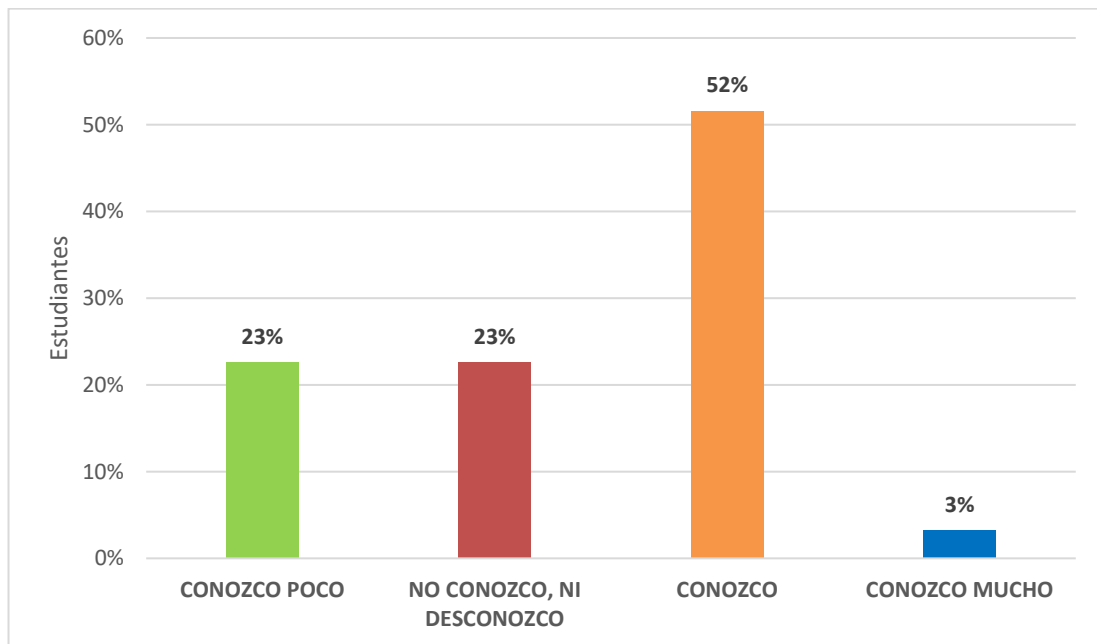
**Según el Marco Conceptual Para la Información Financiera, la comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. Una comparación requiere al menos dos partidas**



*Figura 14* Características Cualitativas de Mejora – Comparabilidad.

Tal como se muestra en el Gráfico 5., de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 16% conoce poco, el 23% no conoce ni desconoce, el 55% conoce y el 6% conoce mucho, respecto de la característica cualitativa de mejora Comparabilidad.

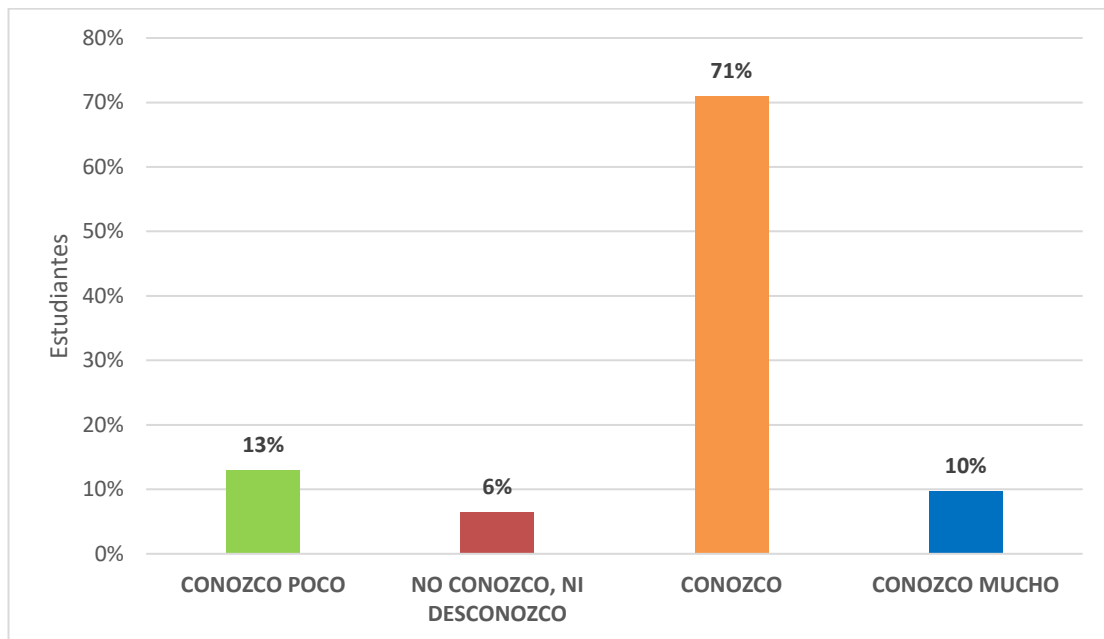
**Según el Marco Conceptual Para la Información Financiera, verificabilidad significa que observadores independientes diferentes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel**



*Figura 15* Características Cualitativas de Mejora – Verificabilidad.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.15, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 23% conoce poco, el 23% no conoce ni desconoce, el 52% conoce y el 3% conoce mucho, respecto de la característica cualitativa de mejora Verificabilidad.

**Según el Marco Conceptual Para la Información Financiera, oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones**

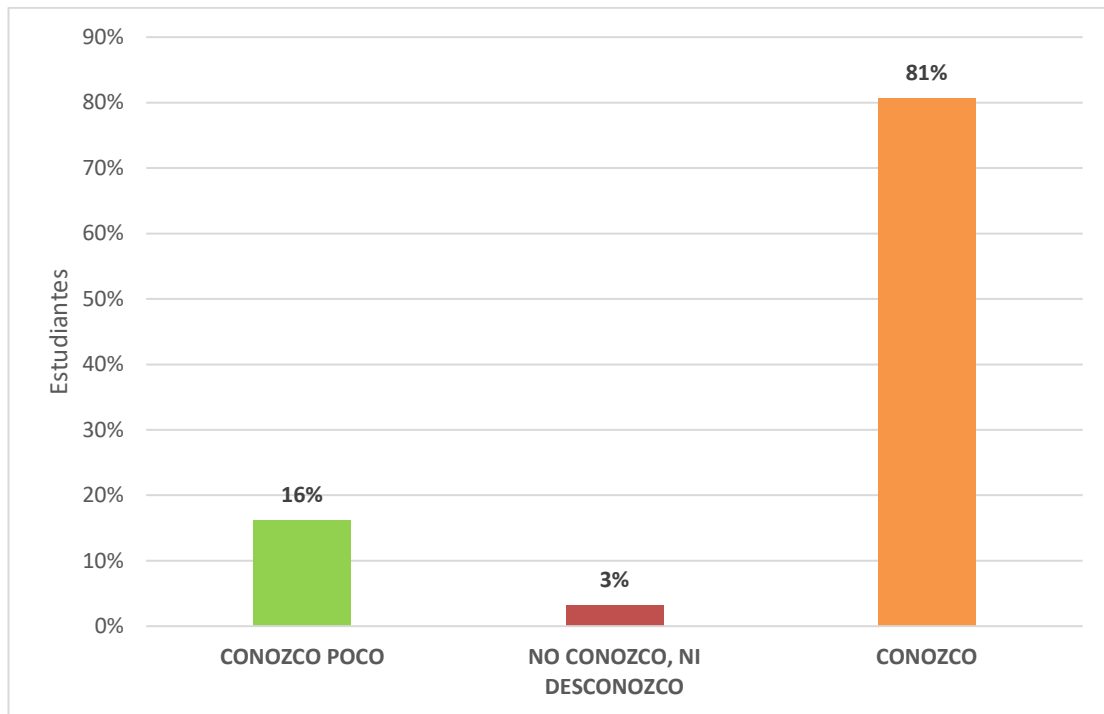


*Figura 16* Características Cualitativas de Mejora - Oportunidad



Tal como se muestra en el Gráfico 5.16, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 13% conoce poco, el 6% no conoce ni desconoce, el 71% conoce y el 10% conoce mucho, respecto de la característica cualitativa de mejora Oportunidad.

**Según el Marco Conceptual Para la Información Financiera, La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible**



*Figura 17* Características Cualitativas de Mejora – Comprensibilidad.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.17, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 16% conoce poco, el 3% no conoce ni

desconoce, el 81% conoce, respecto de la característica cualitativa de mejora Comprensibilidad.

#### 5.1.1.5 Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo

Expresa la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo que este, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades

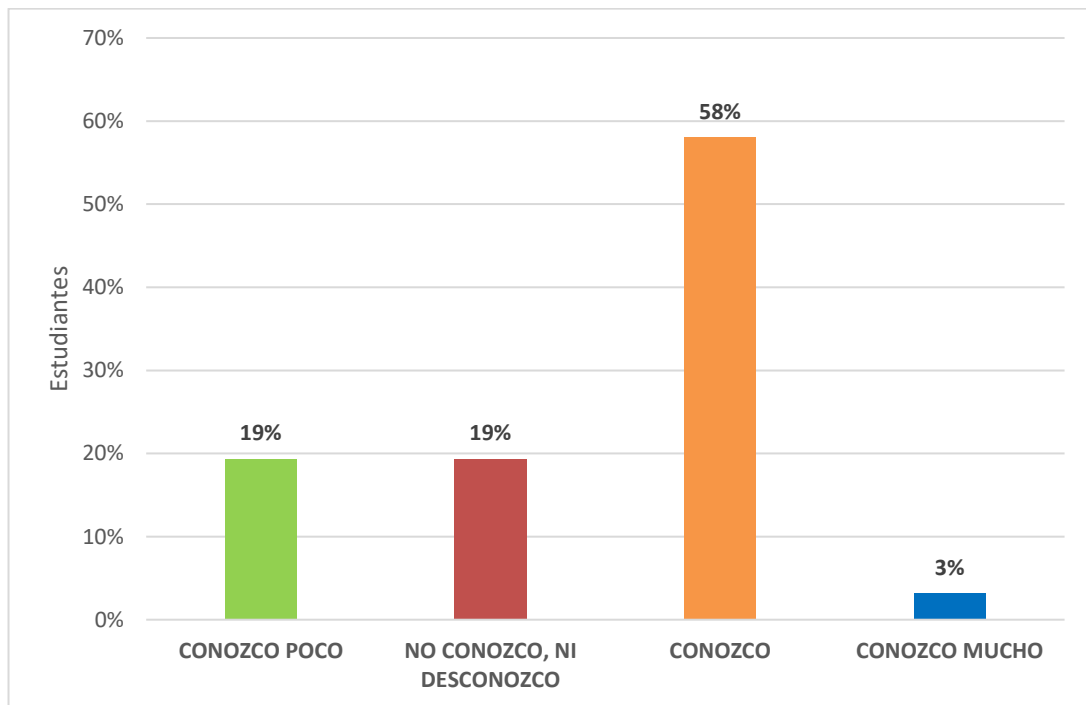


Figura 18 Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.18, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 19% conoce poco, el 19% no conoce ni desconoce, el 58% conoce y el 3% conoce mucho respecto de los beneficios de la información sobre Flujos de Efectivo.

**5.1.1.6 Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo**

**Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, establece que este informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación**

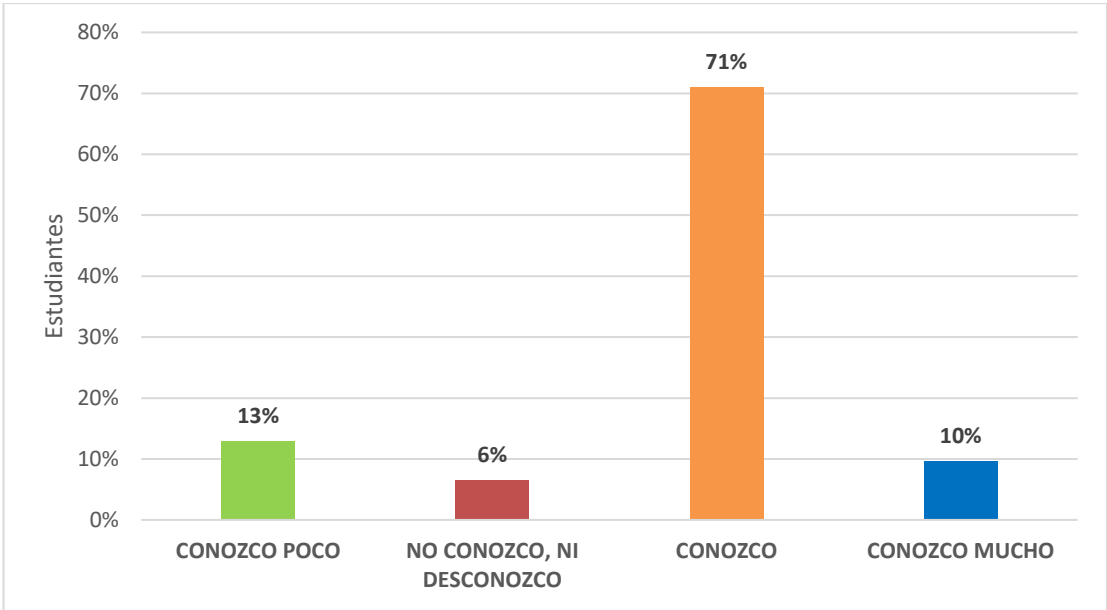
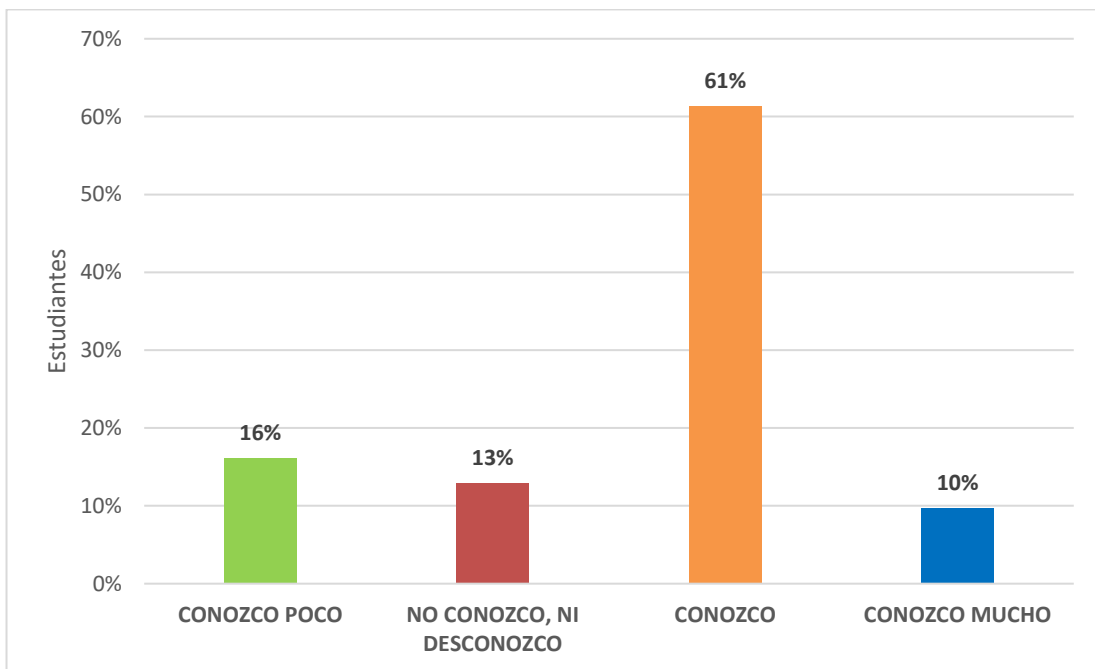


Figura 19 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.19, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 13% conoce poco, el 6% no conoce ni desconoce, el 71% conoce y el 10% conoce mucho, respecto de la presentación del Estado de Flujos de Efectivo.

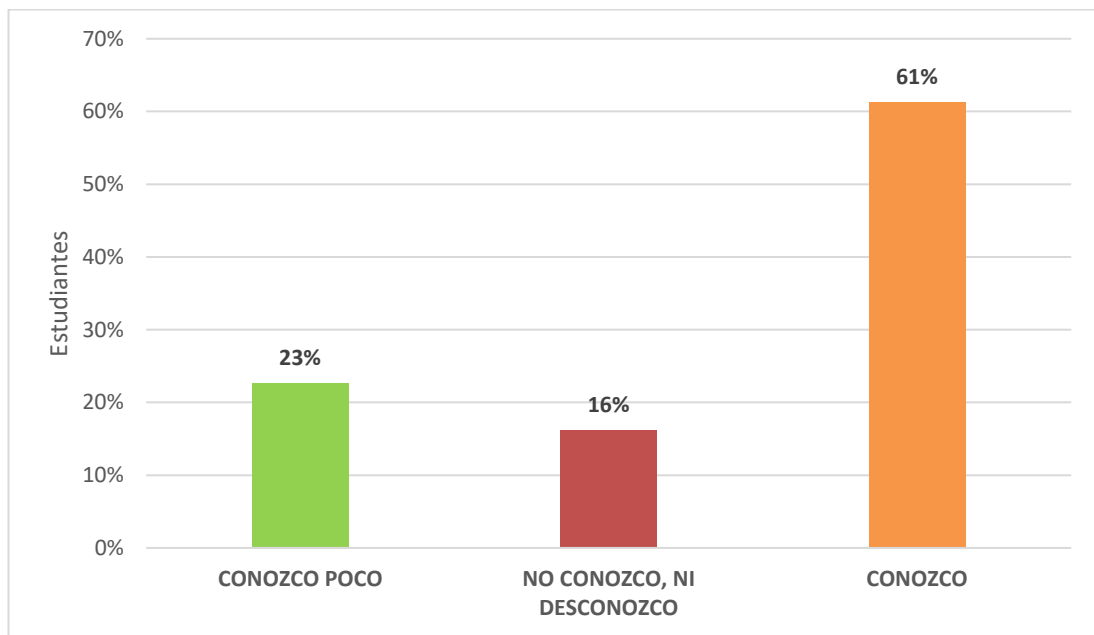
**La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo indica que los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad**



*Figura 20* Presentación del Estado de Flujos de Efectivo - Actividades de Operación.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.20, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 16% conoce poco, el 13% no conoce ni desconoce, el 61% conoce y el 10% conoce mucho, respecto de las actividades de operación.

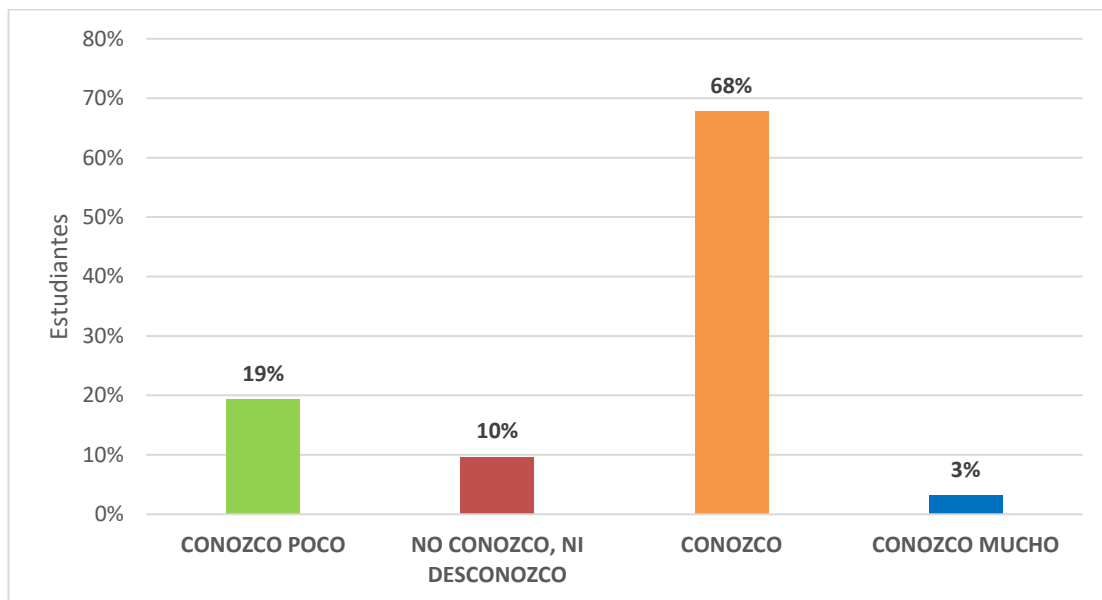
**Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de entrada de actividades de operación, los cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias**



*Figura 21* Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Entrada por Actividades de Operación.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.21, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 23% conoce poco, el 16% no conoce ni desconoce y el 61% conoce, respecto de los flujos de entrada por actividades de operación.

**Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de salida de actividades de operación, los pagos a y por cuenta de los empleados**

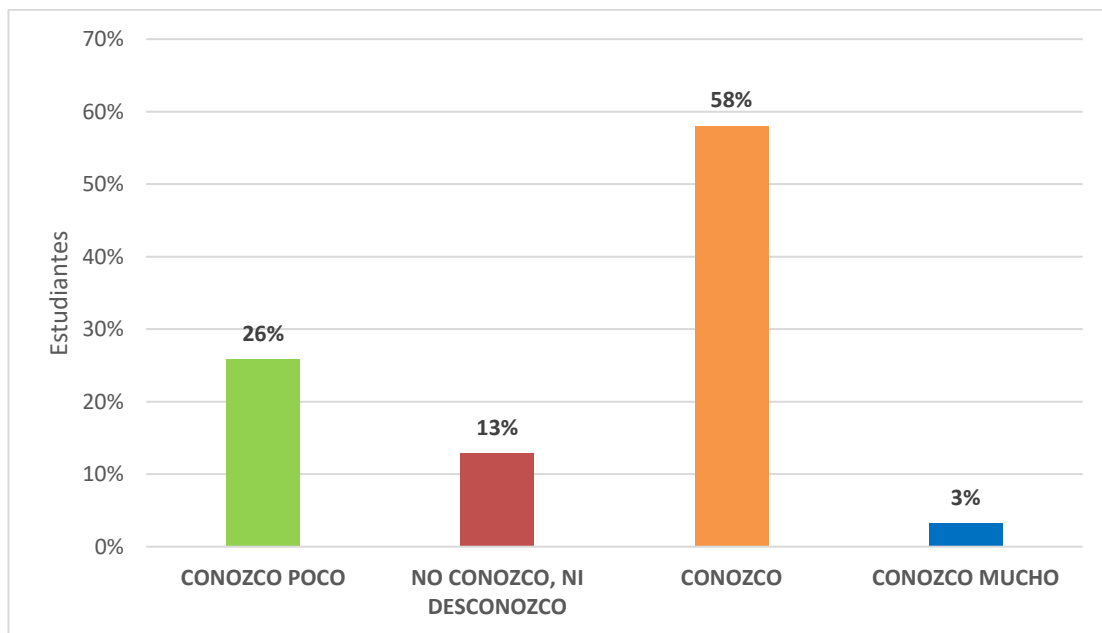


*Figura 22* Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Salida por Actividades de Operación.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.22, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 19% conoce poco, el 10% no conoce ni

desconoce, el 68% conoce y el 3% conoce mucho, respecto de los flujos de salida por actividades de operación.

**La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo indica que los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión comprenden solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera**

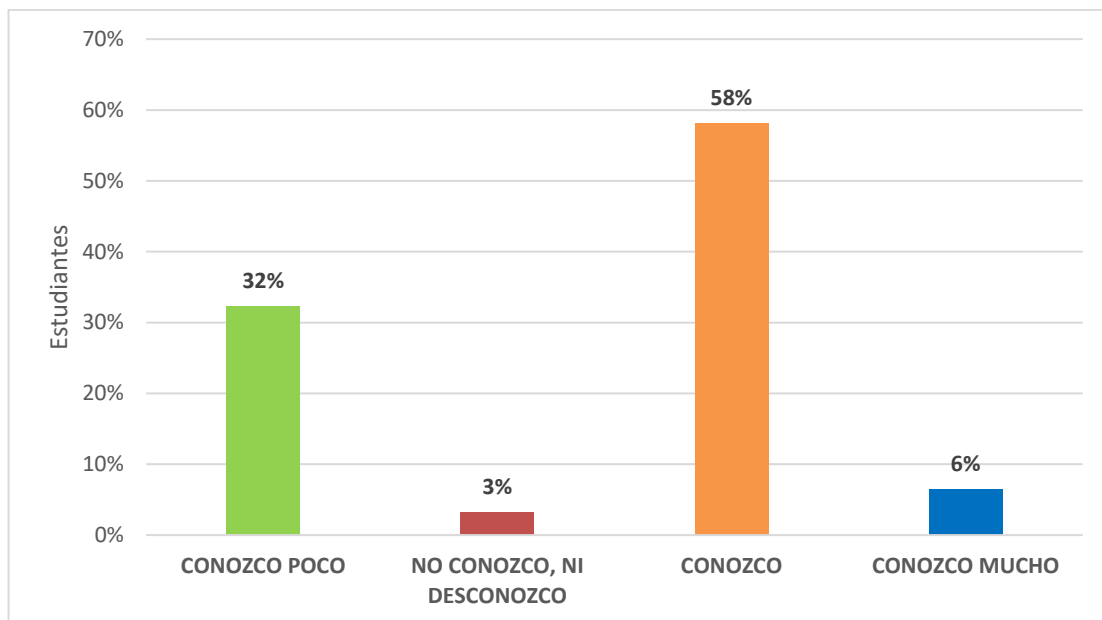


*Figura 23* Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Actividades de Inversión.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.23, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 26% conoce poco, el 13% no conoce ni

desconoce, el 58% conoce el tema y el 3% conoce mucho, respecto de las actividades de inversión.

**Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de entrada de actividades de inversión, los cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo**



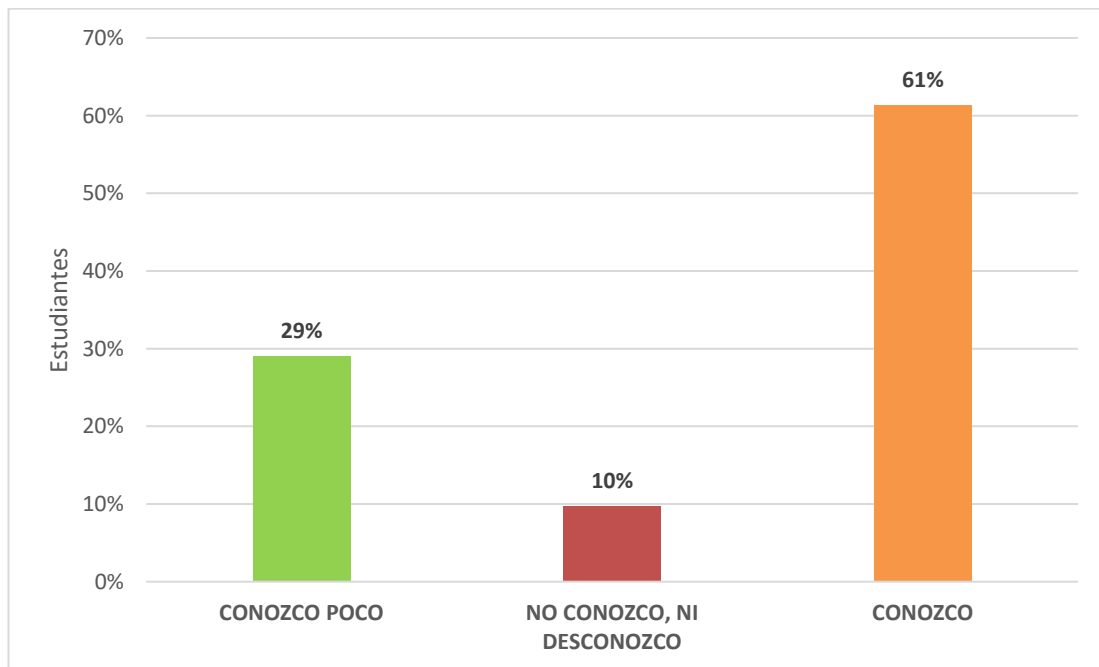
*Figura 24* Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de entrada por Actividades de Inversión.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.24, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 32% conoce poco, el 3% no conoce ni



desconoce, el 58% conoce y el 6% conoce mucho, respecto de los flujos de entrada por actividades de inversión.

**Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de salida de actividades de inversión, los 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)**



*Figura 25* Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Salida por Actividades de Inversión.

Tal como se muestra en el Gráfico 5., de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 29% conoce poco, el 10% no conoce ni desconoce y el 61% conoce, respecto de los flujos de salida por actividades de inversión.

**La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo indica que los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiación se derivan fundamentalmente de los cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad**

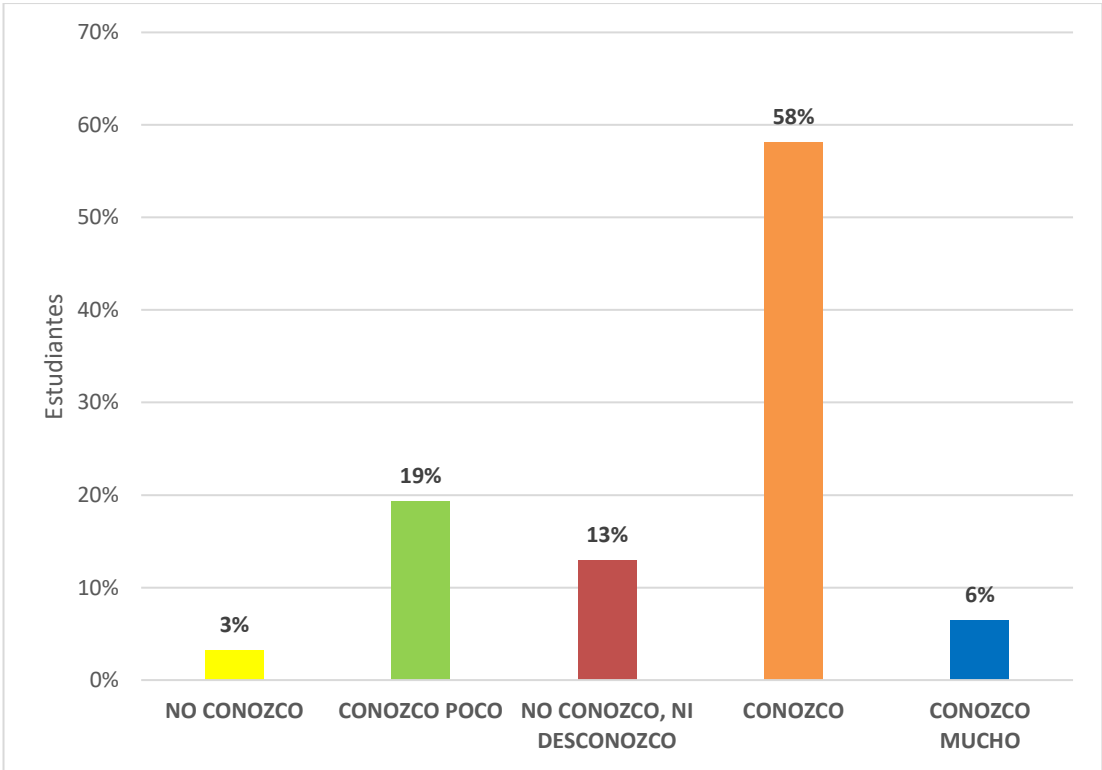
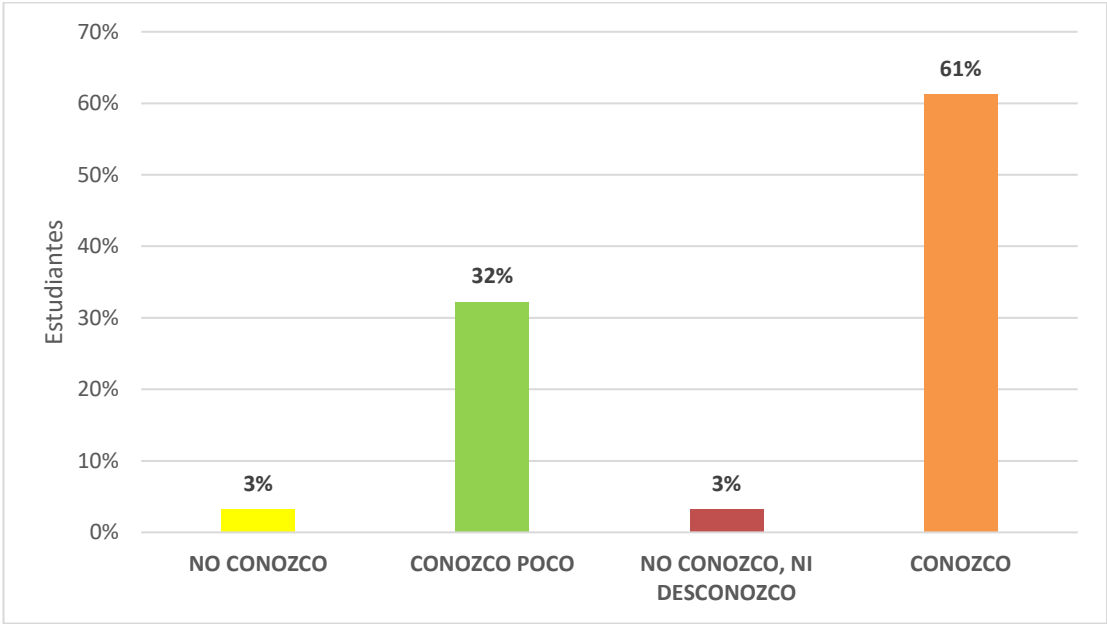


Figura 26 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Actividades de Financiación.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.26, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 3% no conoce, el 19% conoce poco, el 13% no conoce ni desconoce, el 58% conoce y el 6% conoce mucho, respecto de las actividades de financiación.

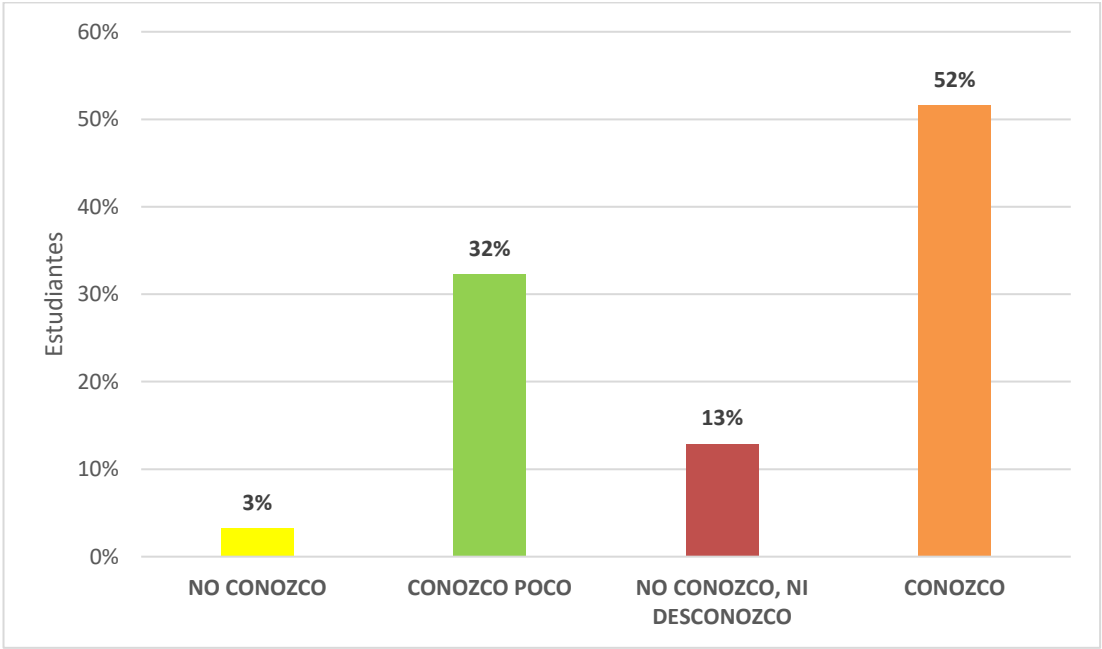
**Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de entrada de actividades de financiación, los cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital**



*Figura 27* Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Entrada por Actividades de Financiación.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.27, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 3% no conoce, el 32% conoce poco, el 3% no conoce ni desconoce y el 61% conoce, respecto a los flujos de entrada por actividades de financiación.

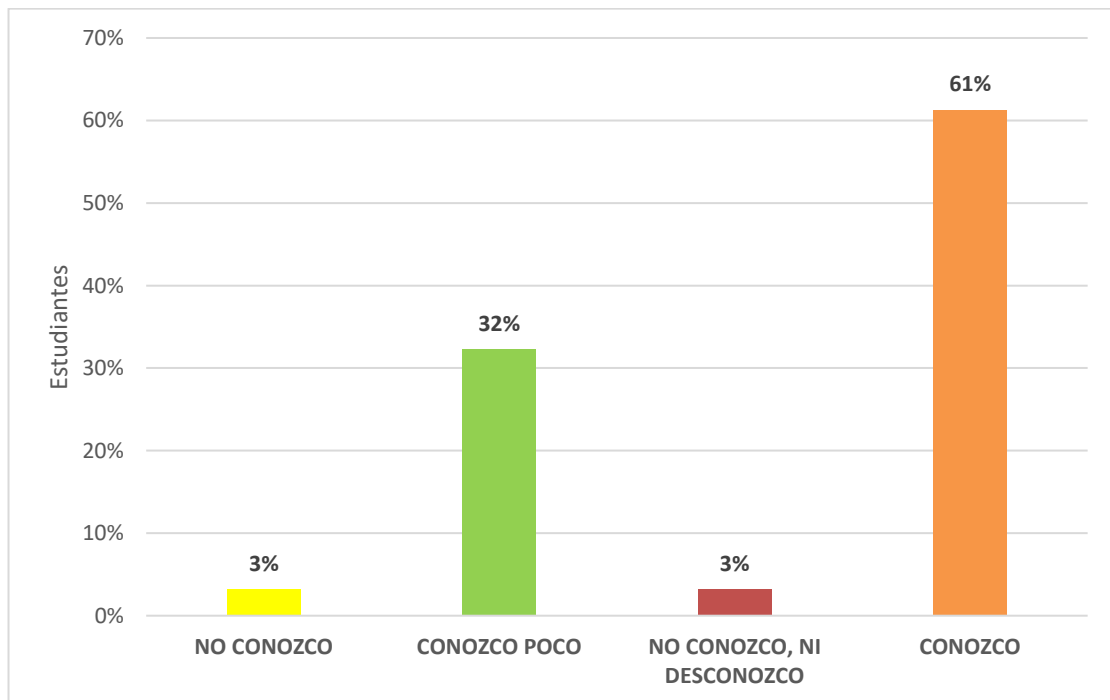
**Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de salida de actividades de financiación, los pagos realizados por el arrendatario para reducir una deuda pendiente procedente de un arrendamiento**



*Figura 28* Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Flujos de Salida por Actividades de Financiación.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.28, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 3% no conoce, el 32% conoce poco, el 13% no conoce ni desconoce y el 52% conoce, respecto de los flujos de salida por actividades de financiación.

**La NIC 7 expresa que, los flujos de efectivo correspondientes tanto a los intereses recibidos y pagados como a los dividendos percibidos y satisfechos deben ser revelados por separado. Cada una de las anteriores partidas debe ser clasificada de forma coherente, periodo a periodo, como perteneciente a actividades de operación, de inversión o de financiación**



*Figura 29* Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Intereses y Dividendos.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.29, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 3% no conoce, el 32% conoce poco, el 3% no conoce ni desconoce y el 61% conoce, respecto de los interés y dividendo en el Estado de Flujos de Efectivo.

**Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, el importe total de intereses pagados durante un periodo se revelará, en el estado de flujos de efectivo, tanto si ha sido reconocido como gasto en el resultado del periodo como si ha sido capitalizado, de acuerdo con la NIC 23 Costos por Préstamos**

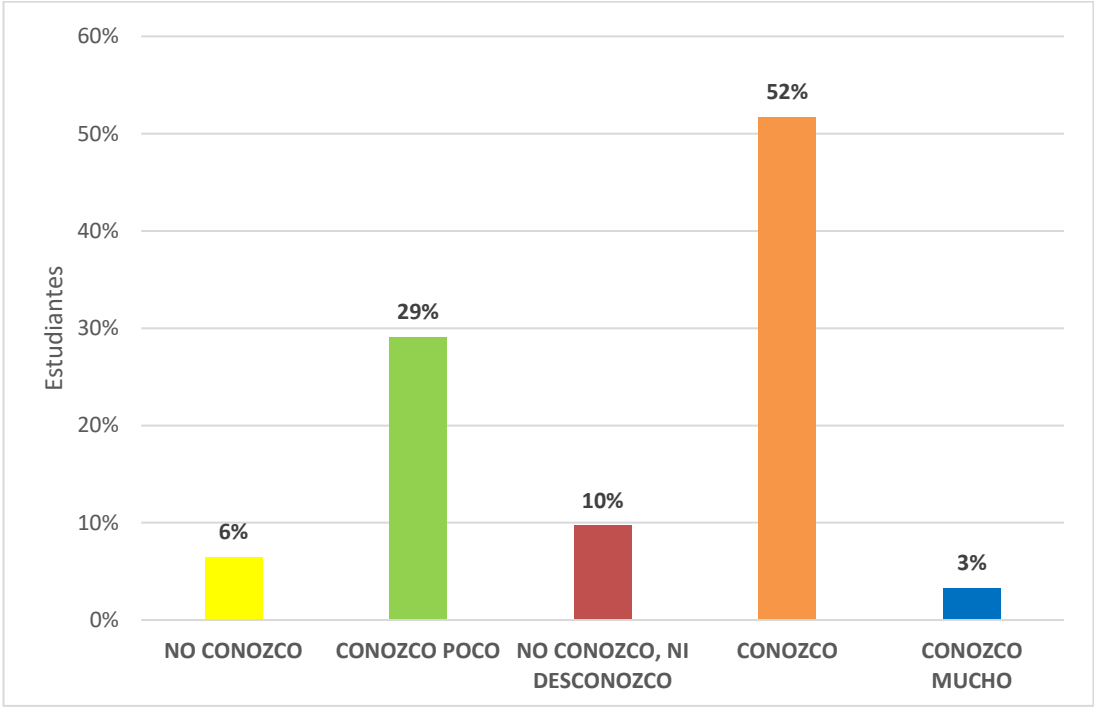


Figura 30 Presentación del Estado de Flujos de Efectivo – Revelación de los Intereses.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.30, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 6% no conoce, el 29% conoce poco, el 10% no conoce ni desconoce, el 52% conoce y el 3% conoce mucho, respecto de la revelación de los intereses en el Estado de Flujos de Efectivo.

**5.1.1.7 Dimensión Presentación de las Actividades de Operación**

**En la presentación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos**

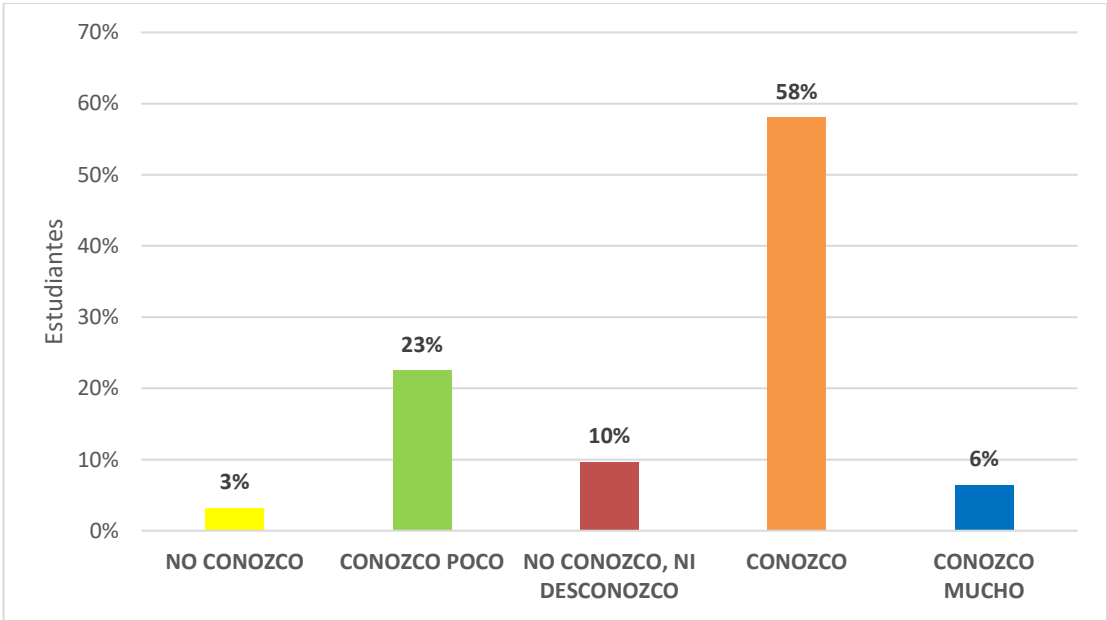
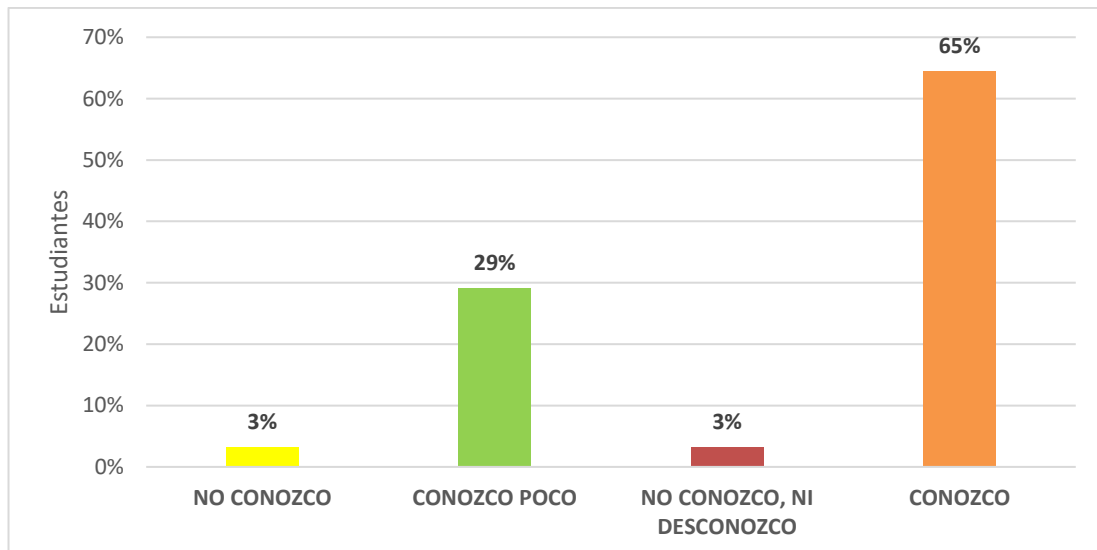


Figura 31 Presentación de las Actividades de Operación – Método Directo.

Tal como se muestra en el Gráfico 5.31, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 3% no conoce, el 23% conoce poco, el 10% no conoce ni desconoce, el 58% conoce y el 6% conoce mucho, respecto de la presentación de las actividades de operación por el método directo.

**En la presentación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Indirecto 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**



*Figura 32* Presentación de las Actividades de Operación - Método Indirecto.



Tal como se muestra en el Gráfico 5.32, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, el 3% no conoce, el 29% conoce poco, el 3% no conoce ni desconoce y el 65% conoce, respecto de la presentación de las actividades de operación por el método indirecto.

### **5.1.2 Análisis e Interpretación de Resultados por Dimensiones**

Para realizar el análisis y posteriormente la interpretación de las dimensiones, debemos determinar la cantidad de ítems por dimensión, las cuales según la información tenemos:

- **Dimensiones:**
  - Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7:  
Estado de Flujos de Efectivo
  - Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7:  
Estado de Flujos de Efectivo
  - Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7:  
Estado de Flujos de Efectivo
  - Características del Estado de Flujos de Efectivo
  - Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo
  - Presentación del Estado de Flujos de Efectivo
  - Presentación de las Actividades de Operación

Se realiza una escala de valores (escala de Likert) de las alternativas, tal como se muestra:

- **Escala de Valores:**
  - No Conozco.....(1)
  - Conozco Poco.....(2)
  - No Conozco, ni Desconozco.....(3)
  - Conozco.....(4)
  - Conozco Mucho.....(5)

Seguidamente se analizó e interpretó cada una de las dimensiones:

#### **5.1.2.1 Dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.**

Se procedió a calcular los valores mínimos y máximos para esta dimensión. Esta dimensión cuenta con 2 ítems; y de acuerdo a la escala de valores, tenemos:

$$\text{Valor Mínimo: } 1 \times 2 = 2$$

$$\text{Valor Máximo: } 5 \times 2 = 10$$

Luego se procedió a calcular el Rango y la Amplitud para esta dimensión.

El Rango es el resultado de la diferencia entre el Valor Máximo y el Valor Mínimo.

La amplitud es el Resultado de la división entre el Rango y los 3 niveles de la escala de valores designados (bajo, medio y alto).

$$\text{Rango: } 10 - 2 = 8$$

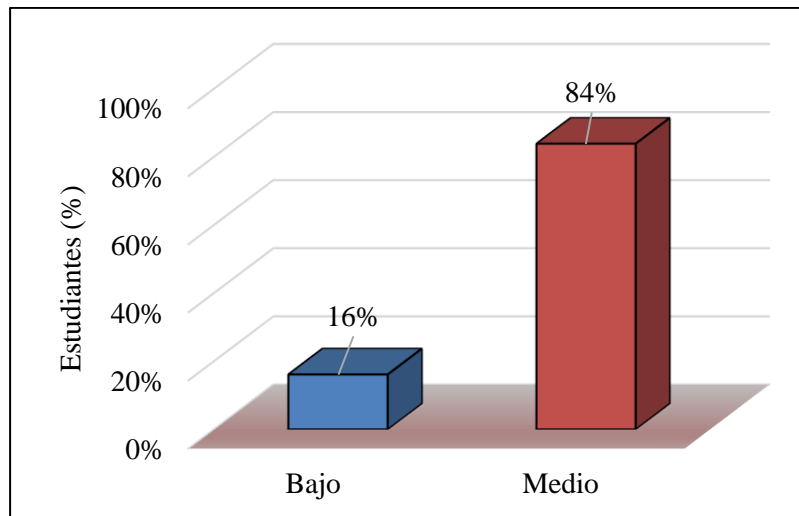
$$\text{Amplitud: } 8/3 = 2.6666666667$$

Seguidamente se elaboró el Baremo para la dimensión:

*Tabla 2 Baremo de la dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo*

<b>DIMENSIÓN</b>	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo	[2 – 5]	[6 – 8]	[9 – 11]

Por último, se analizó e interpretó el gráfico respectivo:



*Figura 33 Nivel de Conocimiento de la Dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo*

Análisis:

Se observa en el Gráfico 5.33, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 84% tienen un nivel de conocimiento medio y el 16% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

#### **5.1.2.2 Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo**

Se procedió a calcular los valores mínimos y máximos para esta dimensión. Esta dimensión cuenta con 1 ítem; y de acuerdo a la escala de valores, tenemos:

$$\text{Valor Mínimo: } 1 \times 1 = 1$$

$$\text{Valor Máximo: } 5 \times 1 = 5$$

Luego se procedió a calcular el Rango y la Amplitud para esta dimensión.

El Rango es el resultado de la diferencia entre el Valor Máximo y el Valor Mínimo.

La amplitud es el Resultado de la división entre el Rango y los 3 niveles de la escala de valores designados (bajo, medio y alto).

$$\text{Rango: } 5 - 1 = 4$$

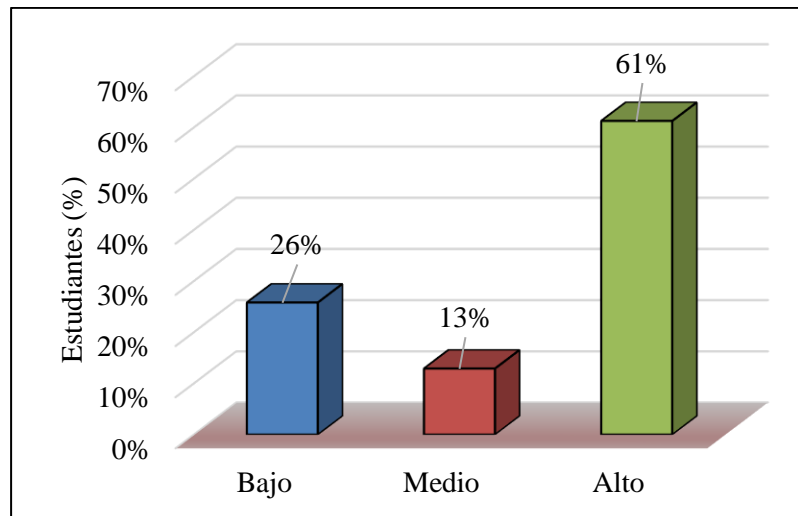
$$\text{Amplitud: } 4/3 = 1.3333333333$$

Seguidamente se elaboró el Baremo para la dimensión:

*Tabla 3 Baremo de la Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.*

<b>DIMENSIÓN</b>	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo	[1 – 2]	[3 – 3]	[4 – 4]

Por último, se analizó e interpretó el gráfico respectivo:



*Figura 34* Nivel de conocimiento de la Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo

Análisis:

Se observa en el Gráfico 5.34, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 61% tienen un nivel de conocimiento alto, el 13% un nivel de conocimiento medio y el 26% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

### **5.1.2.3 Dimensión Definiciones en la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo**

Se procedió a calcular los valores mínimos y máximos para esta dimensión. Esta dimensión cuenta con 5 ítems; y de acuerdo a la escala de valores, tenemos:

$$\text{Valor Mínimo: } 1 \times 5 = 5$$

$$\text{Valor Máximo: } 5 \times 5 = 25$$

Luego se procedió a calcular el Rango y la Amplitud para esta dimensión.

El Rango es el resultado de la diferencia entre el Valor Máximo y el Valor Mínimo.

La amplitud es el Resultado de la división entre el Rango y los 3 niveles de la escala de valores designados (bajo, medio y alto).

$$\text{Rango: } 25 - 5 = 20$$

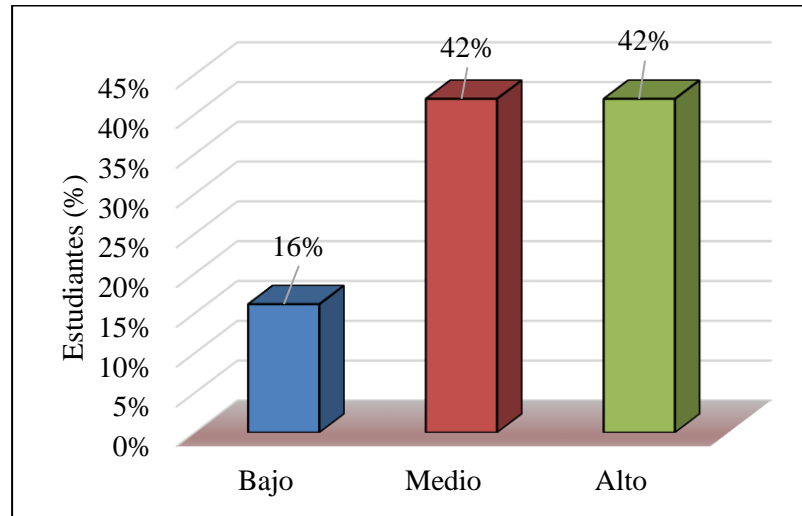
$$\text{Amplitud: } 20/3 = 6.6666666667$$

Seguidamente se elaboró el Baremo para la dimensión:

*Tabla 4 Baremo de la Dimensión Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo*

<b>DIMENSIÓN</b>	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo	[5 – 12]	[13 – 19]	[20 – 26]

Por último, se analizó e interpretó el gráfico respectivo:



*Figura 35* Nivel de Conocimiento de la Dimensión Definiciones en la Norma Internacional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca

Análisis:

Se observa en el Gráfico 5.35, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 42% tienen un nivel de conocimiento alto, el 42% un nivel de conocimiento medio y el 16% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Definiciones en la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.



#### 5.1.2.4 Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo

Se procedió a calcular los valores mínimos y máximos para esta dimensión. Esta dimensión cuenta con 9 ítems; y de acuerdo a la escala de valores, tenemos:

$$\text{Valor Mínimo: } 1 \times 9 = 9$$

$$\text{Valor Máximo: } 5 \times 9 = 45$$

Luego se procedió a calcular el Rango y la Amplitud para esta dimensión.

El Rango es el resultado de la diferencia entre el Valor Máximo y el Valor Mínimo.

La amplitud es el Resultado de la división entre el Rango y los 3 niveles de la escala de valores designados (bajo, medio y alto).

$$\text{Rango: } 45 - 9 = 36$$

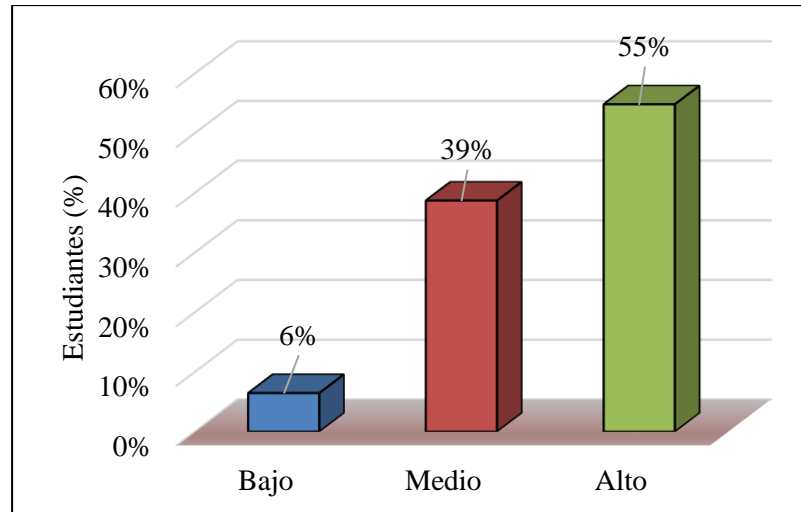
$$\text{Amplitud: } 36/3 = 12$$

Seguidamente se elaboró el Baremo para la dimensión:

*Tabla 5 Baremo de la Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo.*

<b>DIMENSIÓN</b>	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
Características del Estado de Flujos de Efectivo	[9 – 21]	[22 – 33]	[34 – 45]

Por último, se analizó e interpretó el gráfico respectivo:



*Figura 36* Nivel de Conocimiento de la Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo

Análisis:

Se observa en el Gráfico 5.36, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 55% tienen un nivel de conocimiento alto, el 39% un nivel de conocimiento medio y el 6% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo.

### 5.1.2.5 Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo

Se procedió a calcular los valores mínimos y máximos para esta dimensión. Esta dimensión cuenta con 1 ítem; y de acuerdo a la escala de valores, tenemos:

$$\text{Valor Mínimo: } 1 \times 1 = 1$$

$$\text{Valor Máximo: } 5 \times 1 = 5$$

Luego se procedió a calcular el Rango y la Amplitud para esta dimensión.

El Rango es el resultado de la diferencia entre el Valor Máximo y el Valor Mínimo.

La amplitud es el Resultado de la división entre el Rango y los 3 niveles de la escala de valores designados (bajo, medio y alto).

$$\text{Rango: } 5 - 1 = 4$$

$$\text{Amplitud: } 4/3 = 1.3333333333$$

Seguidamente se elaboró el Baremo para la dimensión:

*Tabla 6 Baremo de la Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo.*

<b>DIMENSIÓN</b>	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo	[1 – 2]	[3 – 3]	[4 – 4]

Por último, se analizó e interpretó el gráfico respectivo:

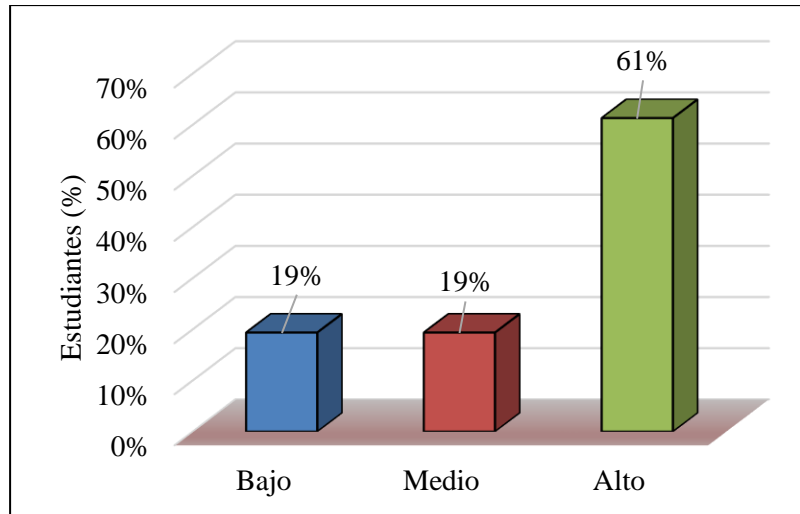


Figura 37 Nivel de Conocimiento de la Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo

Análisis:

Se observa en el Gráfico 5.37, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 61% tienen un nivel de conocimiento alto, el 19% tiene un nivel de conocimiento medio y el 19% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo.

### 5.1.2.6 Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo

Se procedió a calcular los valores mínimos y máximos para esta dimensión. Esta dimensión cuenta con 12 ítems; y de acuerdo a la escala de valores, tenemos:

$$\text{Valor Mínimo: } 1 \times 12 = 12$$

$$\text{Valor Máximo: } 5 \times 12 = 60$$

Luego se procedió a calcular el Rango y la Amplitud para esta dimensión.

El Rango es el resultado de la diferencia entre el Valor Máximo y el Valor Mínimo.

La amplitud es el Resultado de la división entre el Rango y los 3 niveles de la escala de valores designados (bajo, medio y alto).

$$\text{Rango: } 60 - 12 = 48$$

$$\text{Amplitud: } 48/3 = 16$$

Seguidamente se elaboró el Baremo para la dimensión:

*Tabla 7 Baremo de la Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo.*

<b>DIMENSIÓN</b>	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
Presentación del Estado de Flujos de Efectivo	[12 – 28]	[29 – 44]	[45 – 60]

Por último, se analizó e interpretó el gráfico respectivo:

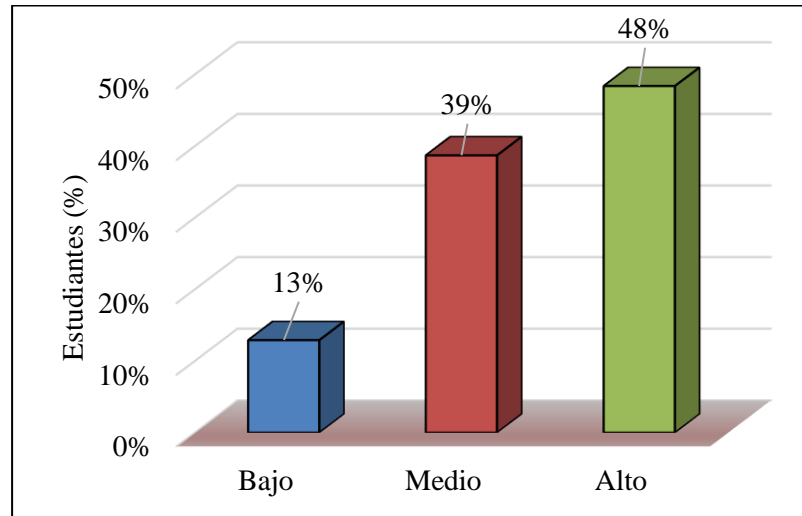


Figura 38 Nivel De Conocimiento de la Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo

Análisis:

Se observa en el Gráfico 5.38, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 48% tienen un nivel de conocimiento alto, el 39% tiene un nivel de conocimiento medio y el 13% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo.

#### 5.1.2.7 Dimensión Presentación de las Actividades de operación

Se procedió a calcular los valores mínimos y máximos para esta dimensión. Esta dimensión cuenta con 2 ítems; y de acuerdo a la escala de valores, tenemos:

$$\text{Valor M\u00ednimo: } 1 \times 2 = 2$$

$$\text{Valor M\u00e1ximo: } 5 \times 2 = 10$$

Luego se procedi\u00f3 a calcular el Rango y la Amplitud para esta dimensi\u00f3n.

El Rango es el resultado de la diferencia entre el Valor M\u00e1ximo y el Valor M\u00ednimo.

La amplitud es el Resultado de la divisi\u00f3n entre el Rango y los 3 niveles de la escala de valores designados (bajo, medio y alto).

$$\text{Rango: } 10 - 2 = 8$$

$$\text{Amplitud: } 8/3 = 2.666666667$$

Seguidamente se elabor\u00f3 el Baremo para la dimensi\u00f3n:

*Tabla 8 Baremo de la Dimensi\u00f3n Presentaci\u00f3n de las Actividades de Operaci\u00f3n.*

<b>DIMENSI\u00d3N</b>	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
Presentaci\u00f3n de las Actividades de Operaci\u00f3n	[2 - 5]	[6 - 8]	[9 - 11]

Por \u00faltimo, se analiz\u00f3 e interpret\u00f3 el gr\u00e1fico respectivo:

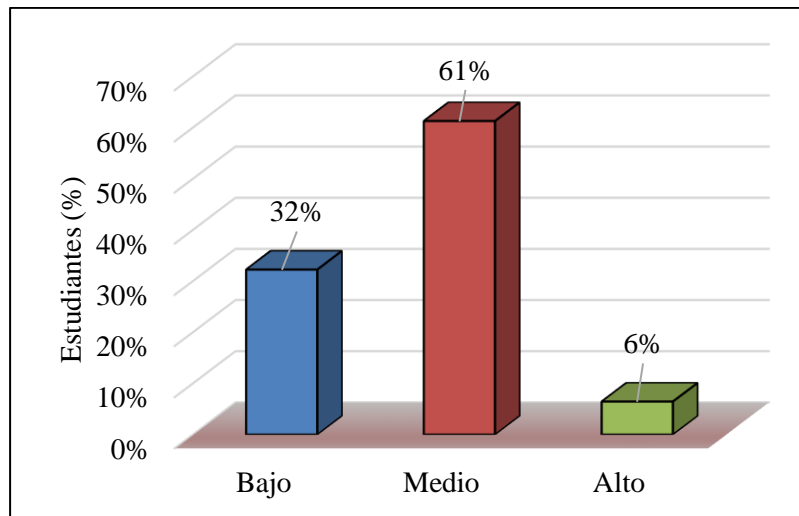


Figura 39 Nivel de Conocimiento de la Dimensión Presentación de las Actividades de Operación.

Análisis:

Se observa en el Gráfico 5.39, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 6% tienen un nivel de conocimiento alto en el tema, el 61% tiene un nivel de conocimiento medio y el 32% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Presentación de las Actividades de Operación.

### 5.1.3 Análisis e interpretación de la Variable

Se procedió a calcular los valores mínimos y máximos para la variable.

La variable es igual a la suma de los Ítems de las 7 dimensiones (32):

$$\text{Valor Mínimo: } 1 \times 32 = 32$$

$$\text{Valor Máximo: } 5 \times 32 = 160$$



Posteriormente se procede a calcular el Rango y la Amplitud de la Variable. El Rango es el resultado de la diferencia entre el Valor Máximo y el Valor Mínimo y la amplitud es el Resultado de la división entre el Rango y los 3 niveles de la escala de valores designados (bajo, medio y alto).

$$\text{Rango: } 160 - 32 = 128$$

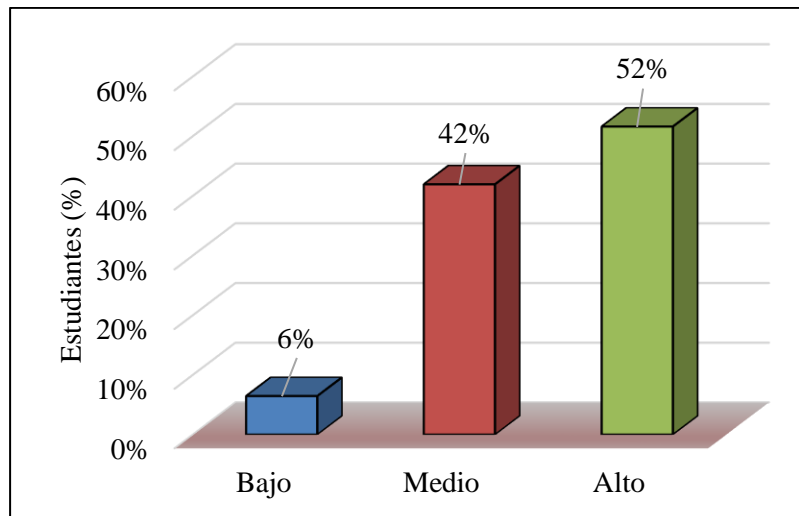
$$\text{Amplitud: } 128/3 = 42.6666666667$$

Seguidamente se elaboró el Baremo para la dimensión:

*Tabla 9 Baremo de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo*

<b>DIMENSIÓN</b>	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo	[32 – 75]	[76 – 118]	[119 – 161]

Por último, se procedió a analizar e interpretar el gráfico respectivo:



*Figura 40 Nivel de conocimiento de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo*

Análisis:

Se observa en el Gráfico 5.47, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 52% tienen un nivel de conocimiento alto, el 42% tiene un nivel de conocimiento medio y el 6% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

## **5.2 Discusión de Resultados**

El objetivo general para la presente investigación es determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. Se tiene como

resultado para la variable, que el 52% tienen un nivel de conocimiento alto, el 42% tiene un nivel de conocimiento medio y el 6% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo. Lo cual coincide con (Caldas Borja, 2018) en su tesis titulada “El análisis del estado de flujos de efectivo y la gestión financiera en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura”, para optar el título profesional de Contador Público – Huacho, la misma que tuvo por objetivo demostrar la forma en que el Análisis del Estado de Flujos de Efectivo influye de manera significativa en la Gestión Financiera en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, los resultados muestran que el mayor porcentaje 78% entre siempre y muchas veces de los funcionarios y empleados consideran que el Análisis del Estado de Flujos de Efectivo influye en la Gestión Financiera, por ello es importante tener un conocimiento alto del Estado de Flujos de Efectivo para mejorar la gestión financiera y la toma de decisiones por los usuarios, con estos resultados se confirma que el Estado de Flujos de Efectivo, es el estado financiero que muestra la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo a través de las actividades de operación, inversión y financiamiento. Además, informa las necesidades de liquidez o excedentes de recursos financieros durante el periodo, revelando la información relativa a los movimientos de efectivo y sus equivalentes (origen o fuentes y aplicación o usos) en cada una de las actividades mencionadas anteriormente. (Alvarez, 2017, pág. 314).

## CONCLUSIONES

1. Tal como se observa en el Gráfico 5.47, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 52% tienen un nivel de conocimiento alto, el 42% tiene un nivel de conocimiento medio y el 6% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.
2. Se observa en el Gráfico 5.33, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 84% tienen un nivel de conocimiento medio y el 16% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.
3. Tal como se observa en el Gráfico 5.34, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 61% tienen un nivel de conocimiento alto, el 13% un nivel de conocimiento medio y el 26% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.
4. Se observa en el Gráfico 5.35, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 42% tienen un nivel de conocimiento alto, el 42% un nivel de

conocimiento medio y el 16% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Definiciones en la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

5. Se observa en el Gráfico 5.36, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 55% tienen un nivel de conocimiento alto, el 39% un nivel de conocimiento medio y el 6% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo.
6. Se observa en el Gráfico 5.37, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 61% tienen un nivel de conocimiento alto, el 19% tiene un nivel de conocimiento medio y el 19% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo.
7. Se observa en el Gráfico 5.38, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 48% tienen un nivel de conocimiento alto, el 39% tiene un nivel de conocimiento medio y el 13% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo.
8. Se observa en el Gráfico 5.39, de los 31 estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 6% tienen un nivel de conocimiento alto en el tema, el 61% tiene

un nivel de conocimiento medio y el 32% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Dimensión Presentación de las Actividades de Operación.

## RECOMENDACIONES

Se presentan las siguientes recomendaciones a las autoridades competentes de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, docentes e Instituciones de Capacitación públicos y privados, implementen capacitaciones como, por ejemplo, cursos, seminarios, talleres, diplomados, conferencias, entre otros:

1. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo, implementar capacitaciones para que conozcan las Dimensiones: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo, Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo, Definiciones en la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo, Características del Estado de Flujos de Efectivo, Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo, Presentación del Estado de Flujos de Efectivo y Presentación de las Actividades de Operación.
2. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Objetivo de la Norma

Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo, implementar capacitaciones, para que conozcan sobre: las Bases para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo, las Necesidades para utilizar los flujos de efectivo y el Requerimiento de Suministro de información de los cambios históricos del efectivo y equivalentes de efectivo.

3. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo, implementar capacitaciones, para que conozcan sobre: las empresas que están al alcance de esta norma (todas las empresas que preparan estados financieros básicos).
4. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Definiciones en la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo, implementar capacitaciones, para que conozcan acerca del Efectivo, Equivalentes de efectivo y Flujos de efectivo.



5. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Características del Estado de Flujos de Efectivo, implementar capacitaciones, para que conozcan sobre: las Características Cualitativas Fundamentales y las Características Cualitativas de Mejora.
  
6. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo, implementar capacitaciones, para que conozcan acerca de: la Información sobre cambios en los activos netos, la Información de la estructura financiera y la Información de Liquidez y solvencia.
  
7. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Presentación del Estado de Flujos de Efectivo, implementar capacitaciones, para que conozcan sobre: las Actividades de Operación, Actividades de Inversión y Actividades de Financiación.

8. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Presentación de las Actividades de Operación, implementar capacitaciones, para que conozcan sobre: la presentación por el Método Directo y el Método Indirecto.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez , J. (2017). *Estrategias para la Formulación de Estados Financieros: Analisis Contable y Tributario*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Andrade, Y., & Holguin, L. (2020). *Liquidez y Solvencia y su Incidencia en el Estado de Flujos de Efectivo de la Empresa Cosmoseg Seguridad Privada C. LTDA*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3959>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia S.A.S.
- Caldas Borja, S. (2018). *El Análisis del Estado de Flujos de Efectivo y la Gestión Financiera en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura*. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Cariión, Lima, Huaura, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/2166>
- Campuzano Robles, K. (2016). *Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo para la Cooperativa de Transporte Urbano Ciudad de Milagro*. Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/3357>
- Duque-Sanchez, A. (enero-abril de 2015). Estado de flujos de efectivo: aplicación de razonamientos algebraicos y de la NIC 7\*. *Cuadernos de Contabilidad*(16(40)), 73-109. doi:10.11144/Javeriana.cc16-40.efea

- Escuela de Auditoría.* (s.f.). Obtenido de <https://ifrs.udp.cl/ifrs-en-chile/niif-completas-en-chile/>
- Flores, M. (2017). *Efectivo y Equivalente al Efectivo a la Federación Deportiva Estudiantil de Esmeraldas.* Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Sede Esmeraldas, Esmeraldas, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1041>
- Gallegos, F., & Vasti, H. (2017). *Relación del Estado de Flujos de Efectivo y la solvencia de las empresas comercializadoras del Perú en los periodos 2010 al 2015.* Universidad Peruana Unión, Lima, Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/858>
- Icired.* (06 de junio de 2018). Obtenido de <https://iciredimpagados.com/blog/normas-niif/#:~:text=para%20las%20PYMES,-,Las%20NIIF%20en%20Espa%C3%B1a,un%20mercado%20acomodado%20en%20Espa%C3%B1a.>
- Iman, E. (2016). *Estado de flujo de efectivo y su relación con el capital de trabajo, en los centros educativos privados de la región Callao, 2016.* Universidad César Vallejo, Callao, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/13050>
- Ley General de Sociedades 26887. (06 de Diciembre de 1997). Diario Oficial Del Bicentenario El Peruano. Lima, Perú: Editora Perú. Obtenido de <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>
- Lezama, J., & Machuca. (2017). *Influencia del Flujo de Efectivo en la Rentabilidad Financiera de la Empresa Transportes y Grúas Patrón San Marcos E.I.R.L.*

*en los Periodos 2013 - 2015 - Cajamarca.* Universidad Antonio Guillermo

Urrelo, Cajamarca, Perú. Obtenido de

<http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/269>

Marco Conceptual para la Información Financiera. (22 de Noviembre de 2021).

Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30.

Lima, Perú. Obtenido de

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-modificaciones-a-la-niif-16-arrendamientos-la-nic-resolucion-n-001-2021-ef30-2013644-1/>

Moises, B., Ango, J., Palomino, V., & Feria, E. (2019). *Diseño del Proyecto de Investigación Científica*. Lima: San Marcos de Anibal Jesús Paredes Galván.

Mucha, V., & Salazar, C. (2015). *Sistema de detracción y el estado de flujos de efectivo en las empresas constructoras de Huancayo*. Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. Obtenido de

<http://hdl.handle.net/20.500.12894/3338>

Norma Internacional de Contabilida NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo. (22 de Noviembre de 2021). Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 001.2021-EF/30. Lima, Perú. Obtenido de

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-modificaciones-a-la-niif-16-arrendamientos-la-nic-resolucion-n-001-2021-ef30-2013644-1/>

Norma Internacional de Contabilidad N° 1 Presentación de Estados Financieros. (22 de Noviembre de 2021). Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30. Lima, Perú. Obtenido de

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-modificaciones-a-la-niif-16-arrendamientos-la-nic-resolucion-n-001-2021-ef30-2013644-1/>

Ramírez, A. (2016). *Estados de flujos de efectivo y su relación con el financiamiento en las empresas de transportes de carga pesada en el distrito de La Victoria, año 2016*. Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/15483>

Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*, 189. Obtenido de

<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>

Rojas, J. (2017). *NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo en Empresas de Servicio del Sector no Financiero*. Pontificia Universidad Católica Ecuador - Sede Esmeraldas, Esmeraldas, Ecuador. Obtenido de

<https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1051>

Rubiños, W. (02 de mayo de 2007). *Superintendencia de Banca, Seguros y AFPs*.

Obtenido de

[https://www.sbs.gob.pe/Portals/0/jer/ACNIF\\_OTROS/06\\_Aplicacion\\_NIIF\\_en\\_el\\_Peru.pdf](https://www.sbs.gob.pe/Portals/0/jer/ACNIF_OTROS/06_Aplicacion_NIIF_en_el_Peru.pdf)

Urbano, A. (2016). *Auditoría administrativa y su relación con el estado de flujo de efectivo de las empresas corredoras de seguros, en el distrito de Santiago De Surco, 2016*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/3286>

Vargas Soto, R. (2007). Estado de Flujo de Efectivo. *InterSedes: Revista de las Sedes Regionales*, VIII(14), 111-136. Recuperado el 27 de enero de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=66615071009>

## ANEXOS

### ANEXO 1. Matriz de consistencia metodológica

<b>TITULO: Nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo de los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</b>						
<b>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEM</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p>¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <p>- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela</p>	<p>Determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>- Determinar el nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</p> <p>- Determinar el nivel de conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico</p>	<p>Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo</p>	<p>Objetivo</p>	<p>Bases para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo.</p>	<p>a)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Tipo de Investigación:</b> Aplicada.</li> <li>- <b>Nivel de Investigación:</b> Descriptivo Simple.</li> <li>- <b>Diseño de Investigación:</b> No Experimental/transversal</li> <li>- <b>Muestra (no probabilística por conveniencia):</b></li> <li>- <b>Técnica:</b> Encuesta</li> <li>- <b>Instrumento:</b> Cuestionario.</li> </ul>



TITULO: Nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo de los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.						
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	METODOLOGÍA
<p>Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de conocimientos de las Características de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de los Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo según la Norma Internacional de Contabilidad 7:</p>	<p>Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</p> <p>- Determinar el nivel de conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</p> <p>- Determinar el nivel de conocimientos de las Características de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</p> <p>- Determinar el nivel de conocimiento de los Beneficios de la Información sobre Flujos de Efectivo según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de</p>			Necesidades para utilizar los flujos de efectivo.	a)	<p>- <b>Tipo de Investigación:</b> Aplicada.</p> <p>- <b>Nivel de Investigación:</b> Descriptivo Simple.</p> <p>- <b>Diseño de Investigación:</b> No Experimental/transversal</p> <p>- <b>Muestra (no probabilística por conveniencia):</b></p> <p>- <b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p>- <b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p>
				Suministro de información de cambios históricos del efectivo y equivalentes de efectivo.	b)	
			Alcance	Todas las empresas que preparan estados financieros básicos.	c)	
			Definiciones	Efectivo	d), h)	
				Equivalentes de efectivo	e), g), h)	
				Flujos de Efectivo	f)	
			Características del Estado de Flujos de Efectivo	Características Cualitativas Fundamentales	i), j), k), l),	
				Características Cualitativas de Mejora	m), n), o), p), q)	
			Beneficios de la información sobre Flujos de Efectivo	Información sobre cambios en los activos netos.	r)	
				Información de la estructura financiera.	r)	

<b>TITULO: Nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo de los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</b>						
<b>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEM</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p>Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Presentación del Estado de Flujos de Efectivo según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Presentación de las Actividades de Operación según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?</p>	<p>Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</p> <p>- Determinar el nivel de conocimiento de la Presentación del Estado de Flujos de Efectivo según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</p> <p>- Determinar el nivel de conocimiento de la Presentación de las Actividades de Operación según la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</p>			Información de liquidez y solvencia.	r)	
			Presentación del Estado de Flujos de Efectivo	Actividades de Operación.	s), t), u), v), cc), dd)	
				Actividades de Inversión.	s), w), x), y), cc), dd)	
				Actividades de Financiación.	z), aa), bb), cc), dd)	
				Método Directo	ee)	
			Presentación de las Actividades de Operación	Método Indirecto	ff)	

## **ANEXO 2. Instrumento de recolección de datos: cuestionario.**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**  
**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas**  
**Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

### **CUESTIONARIO**

La presente encuesta tiene como objetivo recopilar información, sobre el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo en los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, 2022; esta se realiza como parte de una investigación académica y será analizada en forma anónima, agradecemos de antemano su colaboración.

**INSTRUCCIONES:** Leer atentamente cada uno de los ítems y marque solo una de las alternativas que crea conveniente:

**VARIABLE:** Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

**DIMENSIÓN:** Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.

- a) La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministra a los usuarios 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.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

b) 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.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

**DIMENSIÓN: Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo.**

c) La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo requiere que todas las entidades presenten un estado de flujos de efectivo:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

**DIMENSIÓN: Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 7:**

**Estado de Flujos de Efectivo.**

d) El efectivo según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

e) Según la NIC 7 Estado de Flujos de 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:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

f) Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

g) Según la NIC 7, 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 tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

h) Según la NIC 7 Los préstamos bancarios se consideran, en general, como actividades de financiación. En algunos países, sin embargo, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad. En tales circunstancias, tales sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.:

- 1 ( ) No conozco
- 2 ( ) Conozco poco
- 3 ( ) No conozco, ni desconozco
- 4 ( ) Conozco
- 5 ( ) Conozco mucho

**DIMENSIÓN: Características del Estado de Flujos de Efectivo**

i) Según el Marco Conceptual Para la información Financiera, Las características cualitativas fundamentales del Estado de Flujos de Efectivo son relevancia, materialidad o importancia relativa y representación fiel:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

j) Según el Marco Conceptual Para la información Financiera, La información financiera es relevante cuando es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios.:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

k) Según el Marco Conceptual Para la información Financiera, La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

l) Según el Marco Conceptual Para la información Financiera, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error.:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

m) Según el Marco Conceptual Para la Información Financiera, las características cualitativas de mejora del Estado de Flujos de efectivo son comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

n) Según el Marco Conceptual Para la Información Financiera, la comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. Una comparación requiere al menos dos partidas:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho



o) Según el Marco Conceptual Para la Información Financiera, verificabilidad significa que observadores independientes diferentes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

p) Según el Marco Conceptual Para la Información Financiera, oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones.:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

q) Según el Marco Conceptual Para la Información Financiera, La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

### **DIMENSIÓN: Beneficios de la información sobre Flujos de Efectivo**

r) Expresa la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo que este, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

### **DIMENSIÓN: Presentación del Estado de Flujos de Efectivo**

s) Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, establece que este informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

t) La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo indica que 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:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

u) Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de entrada de actividades de operación, los cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

v) Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de salida de actividades de operación, los pagos a y por cuenta de los empleados:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

w) La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo indica que los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión comprenden solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

x) Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de entrada de actividades de inversión, los cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

y) Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de salida de actividades de inversión, los 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):

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

z) La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo indica que los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiación se derivan fundamentalmente de los cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

aa) Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de entrada de actividades de financiación, los cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

bb) Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, constituye flujo de salida de actividades de financiación, los pagos realizados por el arrendatario para reducir una deuda pendiente procedente de un arrendamiento:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

cc) La NIC 7 expresa que, los flujos de efectivo correspondientes tanto a los intereses recibidos y pagados como a los dividendos percibidos y satisfechos deben ser revelados por separado. Cada una de las anteriores partidas debe ser clasificada de forma coherente, periodo a periodo, como perteneciente a actividades de operación, de inversión o de financiación.:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

dd) Según la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, el importe total de intereses pagados durante un periodo se revelará, en el estado de flujos de efectivo, tanto si ha sido reconocido como gasto en el resultado del periodo como si ha sido capitalizado, de acuerdo con la NIC 23 Costos por Préstamos:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

#### **DIMENSIÓN: Presentación de las Actividades de Operación**

ee) En la presentación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos:

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

ff) En la presentación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Indirecto 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 :

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho