



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

IMPORTANCIA DE HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS EN LOS
ESTADOS DE FLUJOS DEL EFECTIVO EN EMPRESAS AGRÍCOLAS
PARA LA TOMA DE DECISIONES.

ERAS AVILES RUBEN DARIO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

IMPORTANCIA DE HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS EN LOS
ESTADOS DE FLUJOS DEL EFECTIVO EN EMPRESAS AGRÍCOLAS
PARA LA TOMA DE DECISIONES.

ERAS AVILES RUBEN DARIO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

IMPORTANCIA DE HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS EN LOS ESTADOS DE
FLUJOS DEL EFECTIVO EN EMPRESAS AGRÍCOLAS PARA LA TOMA DE
DECISIONES.

ERAS AVILES RUBEN DARIO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS

MACHALA, 21 DE FEBRERO DE 2020

MACHALA
21 de febrero de 2020

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Importancia de herramientas informáticas en los estados de flujos del efectivo en empresas agrícolas para la toma de decisiones., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.


ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS
1708939184
TUTOR - ESPECIALISTA 1


GONZALEZ SANCHEZ JORGE LUIS
0703333898
ESPECIALISTA 2


OCHOA CAICEDO HECKLER ROTHWELL
0702681917
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 26 de febrero de 2020 - 08:59

CASO PRACTICO- RUBEN ERAS

por Ruben Dario Eras Aviles

Fecha de entrega: 11-feb-2020 05:19p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1254995206

Nombre del archivo: complejo-Ruben_Eras.docx (107.12K)

Total de palabras: 2988

Total de caracteres: 16328

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, ERAS AVILES RUBEN DARIO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Importancia de herramientas informáticas en los estados de flujos del efectivo en empresas agrícolas para la toma de decisiones., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 21 de febrero de 2020


ERAS AVILES RUBEN DARIO
0705810885

RESUMEN

Este trabajo se basa en la utilización de herramientas informáticas como es Microsoft Excel, para realizar estados de flujos de efectivo, que posteriormente servirán para la administración de los bienes líquidos en la empresa Forestal S.A.; además permitirá obtener información necesaria para mejorar la estabilidad y rendimiento de esta, dando mayor seguridad a sus directivos y administradores en el manejo de los fondos monetarios de la entidad. De la misma manera posibilitará el control y operación de las actividades, obligaciones fiscales y sobre todo el procesamiento información financiera; para culminar con una correcta toma de decisiones.

La resolución de este caso comienza con un detalle teórico de las principales variables que intervienen en el desarrollo del mismo, como son estado de flujos de efectivo y herramientas informáticas, las cuales estarán fundamentadas con pensamientos científicos de diferentes autores afines al tema. Para luego continuar con el desarrollo del estado de flujos de efectivo a través de la herramienta Excel; por lo cual se utilizará fórmulas propias del programa para los cálculos y procesamiento de la información obtenida en la Superintendencia de compañías, valores y seguros (SUPERCIAS).

Palabras Claves: Empresa Agrícola, Flujos De Efectivo, Herramientas Informáticas, Toma De Decisiones.

ABSTRACT

This work relies on the use of computer tools such as Microsoft Excel, to make cash flow statements, which will subsequently be used for the administration of liquid assets in the company Forest S.A. They will also allow obtaining necessary information to improve its stability and performance, giving greater security to the company's managers and administrators in the management of the entity's monetary funds. In the same way, it will enable the control and operation of activities, tax obligations and, above all, the processing of financial information; to culminate with a correct decision making.

The settlement of this case study begins with a theoretical detail of the main variables involved in its development, such as the cash flow statement and computer tools, which will be based on scientific thoughts of different authors related to the subject. Then I will continue with the development of the cash flow statement through the Excel, using the software's own formulas for calculating and processing the information obtained in the Superintendence of Companies, Securities and Insurance (SUPERCIAS).

Keywords: agricultural company, cash flows, computer tools, decision making.

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN.....	11
DESARROLLO	12
Empresa	12
Entidad agrícola	12
Empresas silvícolas	12
Estados Financieros.	13
Flujos de Efectivo.	13
Herramientas Informáticas.....	16
Microsoft Excel	16
Toma de decisiones.....	17
Caso práctico.....	17
Análisis	20
CONCLUSIÓN	22
BIBLIOGRAFÍA.....	23
ANEXOS.....	25

LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo A. Estado de Situación Financiera 2017-2018.....	25
Anexo B. Estado de Resultados 2018.....	26
Anexo C. Hoja de Trabajo.....	27
Anexo D. Desglose de cuentas del Flujo de Efectivo	28

INTRODUCCIÓN

Hoy en día, los instrumentos informáticos han ido ocupando un espacio fundamental dentro de las organizaciones, dado que, permiten el desarrollo de las actividades operacionales de la misma; razón por la cual, Cano (2018) manifiesta que, las tecnologías de información y comunicación (TICs) han conllevado a mejorar la productividad, calidad, control y a su vez producen datos concisos, oportunos y de calidad, con el cual permite la correcta gestión de los materiales. Estas entidades del sector anteriormente mencionado, no están exentas de la aplicación de las TICs, puesto que, cumple una función esencial en el control de los procesos y en la elaboración del grupo de estados financieros.

La importancia de la transformación de los procesos en una entidad, se origina debido al beneficio obtenido en el transcurso de las operaciones, recalando con ello, que una institución equipada con recursos informáticos mejorará su productividad, cumplirá con sus obligaciones tributarias y fiscales en el tiempo correspondiente, pero sobretodo un mayor control de sus movimientos.

En función a lo alegado en párrafos anteriores, la presente investigación, se inclina a realizar un estudio del estado de flujos del efectivo, dado que, genera vital importancia en el entorno empresarial, en virtud de que, su composición permite analizar la conversión del efectivo y mediante sus resultados los responsables de la toma de decisiones, considerarán por mejorar las actividades en la entidad (Sánchez, Cevallos, & Peñafiel, 2019). No obstante, se ha logrado evidenciar que, en entes del sector agrícola presentan falencias en el manejo de los instrumentos informáticos, lo cual, ha generado inconsistencias en la información financiera de la misma.

Por este motivo, el objetivo del trabajo es, elaborar un estado del flujo del efectivo de una empresa agrícola con el manejo de equipos informáticas que permitan alcanzar resultados confiables en la toma de decisiones y de esta manera darle un mejor uso al circulante de la compañía. La metodología a aplicar, es de enfoque cuantitativo complementado del análisis bibliográfico de artículos científicos y libros de fuentes de información relacionadas al estado de flujos del efectivo, admitiendo con ello la conceptualización correspondiente.

DESARROLLO

Empresa

Es cualquier lugar en donde se intercambian bienes o servicios a cambio de un rubro económico y para su producción se requieren tanto de recursos materiales, económicos, tecnológicos y humano. En este sentido, para Tovar, Pérez y Rodríguez (2016, pág. 17) “La empresa es una organización en la que se coordinan los diferentes factores de productividad, recursos financieros, materias primas, mano de obra y capital mediante los cuales puede obtener sus fines”.

Una entidad puede ser clasificada según la actividad que realice, en nuestro medio es muy común observar empresas dedicadas a las actividades comerciales, camaroneras y especialmente a la actividad agrícola.

Entidad agrícola

Al igual que cualquier tipo de empresa, las empresas dedicadas en la rama de la agricultura buscan obtener beneficios, la diferencia radica en que este ente maneja activos biológicos representados por seres vivos. En relación a lo anteriormente señalado García (2017) manifiesta que este tipo de empresa dedica especial atención a la plantación, labranza y recolección de diferentes productos obtenidos del suelo sin ningún tipo de modificación. Perspectiva similar, mantienen Basantes, Pilco, Pombosa y Basantes (2018) quienes expresan que es un ente organizado que gestiona los activos biológicos hasta convertirlos en productos agrícolas preparándolos para la venta y que se encuentre disponibles para el consumo humano.

Empresas silvícolas

Son todas las entidades dedicadas al cultivo, producción y explotación de árboles madereros, de la misma manera ayuda a preservar y restaurar la flora relacionada con los bosques y fomenta a la generación de materia prima maderera de un país. Dentro de las actividades agrícolas es una de las de mayor proceso productivo, ya que su producción tarda varios años para la etapa de cosecha (García, 2017).

Estados Financieros.

Son el valor final del periodo contable, donde se presenta de forma resumida o abreviada el estado económico y financiero del ente, con relación a esto, Yáñez y Ávila (2015) exponen que la información que contienen los estados financieros se encuentra disponible para los interesados que desean conocer el desarrollo y situación de la entidad.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2005), en la NIC 1 establece un conjunto de estados financieros que las entidades están obligadas a presentar, entre los cuales tenemos el estado de situación financiera, de resultados integrales, de cambios al patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas aclaratorias a los estados financieros.

Flujos de Efectivo.

Constituye un instrumento fundamental para la elección de decisiones organizacionales, puesto que permiten conocer el origen y los movimientos del efectivo y el destino que tienen los mismos; sumado a esto, se puede decir que estos flujos ayudan a determinar la liquidez que tiene el negocio pues reflejan todos los pagos que la entidad ha realizado para su funcionamiento y los cobros, productos de su actividad principal (Escobar, 2014).

El estado de flujos de efectivo según Duque (2015) se obtiene tomando en cuenta las diferentes actividades que realiza el ente, entre las cuales tenemos las operativas, las actividades de inversión y las de financiamiento, una vez establecidos sus saldos se obtiene el nivel de efectivo que mantiene la empresa, representado de esta manera su nivel de liquidez.

Importancia del Estado de Flujos de Efectivo.

Según Saavedra y Uribe (2018) es una herramienta táctica y estratégica que permite a un líder tomar una adecuada decisión sobre los valores monetarios de una compañía y el tiempo que a esta le toma generar efectivo. Por esta razón este es uno de los estados más factible para solicitar un financiamiento, porque se reflejan los usos del efectivo y los ingresos que una organización obtiene en un periodo.

Elementos.

De acuerdo a Mayor y Saldarriaga (2015) el estado de flujos de efectivo costa de 5 elementos básicos según lo revisado en la NIC 7:

- **Saldo inicial.** Son los valores que arrastra una entidad de un periodo a otro, después de calcular los valores de los activos, pasivos y patrimonio.
- **Entradas de efectivo.** Valores que la empresa obtiene por realizar sus actividades económicas.
- **Salidas de efectivo.** Efectivo devengado para saldar sus cuentas pendientes a terceros.
- **Flujo neto del periodo.** Es el resultado de la diferencia de los ingresos y egresos suscitados en el periodo.
- **Saldo final de efectivo.** Valor de la diferencia entre el balance del periodo y del flujo obtenido.

Métodos.

En la Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2007) se detalla dos tipos de técnicas para generar un estado de flujos, los cuales se detalla a continuación:

Método directo: acorde a lo revisado en la NIC 7 y desde el punto de vista de Mayor y Saldarriaga (2015) en esta modalidad comprende los pagos y cobros realizados por la entidad, generados en sus actividades de inversión, operativas y de financiamiento; además esta norma también menciona una conciliación entre las utilidades y los flujos operativos. Cabe mencionar que esta modalidad es la más usada por los contadores de las empresas ya que refleja un detalle total de los egresos e ingresos suscitados en el periodo.

Método indirecto: según Mayor y Saldarriaga (2015) en la NIC 7 esta técnica se especifica las ganancias o pérdidas del ejercicio, éstas serán devengadas en relación a las operaciones no monetarias como por ejemplo el pasivo diferido. Además, es un método que no genera una estabilidad en la información ya que puede generar conflictos al realizar el análisis de la misma.

Clasificación.

En la NIC 7 (2007) este estado se estructura por 3 componentes los cuales son:

Actividades de Operación: en la NIC 7 (2007) se las considera como el producto de las acciones que ejecuta la empresa, consecuentemente es el resultado de sus operaciones, sucesos y actividades que generan utilidades o pérdidas para la misma, siendo la venta la principal de estas en los ingresos y los consumos o gastos por parte de los egresos. En la NIC 7 se considera como actividades de operación a:

- Cobros por ventas o prestaciones de servicios.
- Desembolsos o devoluciones de gravámenes sobre las ganancias.
- Cancelaciones a proveedores por consumo de servicio y materia prima.
- Cancelaciones a los empleados.
- Cobranzas y desembolsos generados por de contratos de intermediarios.
- Cobranzas por comisiones, regalías cuotas u otros ingresos relacionados a la actividad.

Actividades de Inversión: Según la NIC 7 (2007), son acciones que la empresa realiza para obtener flujos a futuro mediante la inversión de bienes fijos, intangibles o que su vida útil sea mayor a un año; además se considera la venta de los mismos o cobros de préstamos a tercero. A continuación, se detalla estas actividades:

- Adquisición de activos fijos, intangibles y duraderos (mayor a un año).
- Desembolsos por compra de cuentas de pasivo o patrimonio.
- Cobranzas de ventas y reembolso de instrumentos de capital o pasivos emitidos por otras entidades, así como intervenciones en negocios afines.
- Préstamos y anticipos a terceros.
- Colectas generadas por préstamos y anticipos a terceros.
- Desembolsos procedentes de contratos por culminar y que a futuro den opción a permuta financiera.
- Recaudaciones procedentes de contratos por culminar y que a futuro den opción a permuta financiera.

Actividades de Financiamiento: acorde a lo revisado en la NIC 7 (2007) estas actividades son producto de las inyecciones de capital de los accionistas o inversionistas

pertencientes a la empresa, también se consideran los préstamos en efectivo. Según la NIC 7 estas actividades son:

- Cobros resultados de liquidación de acciones u otros manejos del patrimonio.
- Retribuciones a los propietarios por ganar o rescatar las acciones.
- Cobranzas generadas de la emisión de compromisos sin garantía, préstamos hipotecarios o prendarios, bonos y otros valores referentes a préstamos.
- Devoluciones monetarias de efectivo tomados de préstamos.
- Cancelaciones ejecutadas por el arrendatario.

Herramientas Informáticas

Recursos que proporcionan beneficios para una compañía, según Farías et al. (2017) esto se debe a que se utiliza en cualquier sector económico, ya que permite acelerar los procesos de una entidad, generando resultados y datos de mayor calidad, precisión y en un tiempo corto, además potencia la producción y mercantilización de servicios y productos, impulsado al crecimiento y lucro de esta. Generalmente las tecnologías son la automatización de una compañía, para ejecutar funciones electrónicas como pagos virtuales e inclusive facturar electrónicamente.

Para Durán (2015) considera que es imprescindible disponer de recursos tecnológicos en las empresas, puesto que facultan la optimización de las operaciones para conseguir una competitividad empresarial. Entonces, el empleo de mecanismos informáticos contribuye a obtener la información contable pertinente, al momento que la empresa requiera para tomar decisiones. De igual manera Abrego, Sánchez y Medina (2017) opina que los sistemas de información son los recursos más importantes de una empresa y el desarrollo de sus actividades, esto le permite tener un mejor desempeño y maximizar sus beneficios ya que la información se procesa en menor tiempo, dando opciones a tomar decisiones claras y viables para el negocio, ya que, los datos obtenidos son fiables.

Microsoft Excel

La hoja de cálculo es un conjunto de celdas, integrada por filas y columnas, la cual permite utilizar fórmulas para el desarrollo de procesos aritméticos, procesamiento de bases de datos así también como la generación de tablas, siendo este la base primordial

para el desarrollo de este tema. Es decir, permite organizar los datos de manera correcta, ordenada y sistemáticamente, lo cual ha impulsado a mejorar el procesamiento de la información, por tal manera, es un elemento esencial para el desarrollo y aplicación utilizando tecnologías.

Las fórmulas utilizadas en este programa requieren del signo "=", pues este permite realizar funciones como sumar valores con el "=suma ()" o darle el mismo valor de una celda ya utilizada a una celda vacía "=C1".

Toma de decisiones

Paso final de la gestión financiera donde un líder debe decidir por el futuro de la entidad, por lo cual deberá evaluar y analizar la información obtenida de las estrategias aplicadas para el manejo financiero. Además, la administración financiera guarda relación directa con toma de decisiones, según Cabrera, Fuentes y Cerezo (2017) "eso dependerá del tamaño de la entidad, manejo de activos, estructuración financiera y normativa de dividendos" (pág. 221).

Caso práctico

Una vez conceptualizado científicamente los términos correspondientes a la investigación, se procede a desarrollar el ejercicio mediante el uso de la hoja de cálculo del programa antes mencionado, por esto se tomará como ejemplo los datos obtenidos de los estados financieros de la empresa Forestal S.A. correspondientes al periodo 2018, dicha información se halla en la página web de la SUPERCIAS. Para la realización y presentación del flujo de efectivo existen dos técnicas la directa e indirecta, en este caso se realizará por ambos métodos para una mejor apreciación del movimiento de las cuentas, comparar los resultados, dado que ambos procesos conllevan al mismo valor monetario, y esto se puede apreciar a continuación:

FORESTAL S.A**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América

Elaborado al 31 de Diciembre del 2018

Actividades de operación

Cobros procedentes de ventas	\$ 65.833,60	
Pago a proveedores	\$ -21.065,77	
Pagos a socios	\$ -230,30	
Pagos por impuestos	\$ -4.016,74	
Pagos por gastos	\$ -18.776,15	
Créditos tributarios	\$ -434,12	
Total Actividades de Operación		\$ 21.310,52
Actividades de Inversión		
Activos financieros	\$ 17.508,55	
Activos Biológicos	\$ -39.968,34	
Total Actividades de Inversión		\$ -22.459,79
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Inversión		
Actividades de Financiamiento		
Dividendos capitalizados	0,00	
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Financiación		\$ -
Disminución Neto en el Efectivo		\$ -1.149,27
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al 31 de diciembre del 2017		\$ 1.582,17
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al 31 de diciembre del 2018		\$ 432,90

Fuente: Portal web de la Superintendencia de Compañías SUPERCÍAS.**Elaborado:** El autor

FORESTAL S.A**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO INDIRECTO****Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América****Elaborado al 31 de Diciembre del 2018****Actividades de operación**

Variaciones que no afectan al efectivo	\$ 21.965,32
Impuesto diferido	\$ 114.614,56
Gasto de depreciación	\$ 450,14
Ganancia (Pérdida) neta del periodo	\$ -93.099,38
Cambios en activos y pasivos	\$ -654,80
Aumento de Anticipos	\$ 172,58
Impuesto a la renta pagado	\$ 509,04
Activos por Impuestos Corrientes	\$ -434,12
Dividendos por pagar	\$ -230,30
Otras Obligaciones Corrientes	\$ -672,00
<u>Total</u>	<u>\$ 21.310,52</u>

Actividades de inversión

Activos financieros	\$ 17.508,55
Activos Biológicos	\$ -39.968,34
<u>Total</u>	<u>\$ -22.459,79</u>

Actividades de financiamiento

Dividendos capitalizados	0,00
<u>Total</u>	<u>\$ -</u>

Disminución Neto en el Efectivo	\$ -1.149,27
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al 31 de diciembre del 2017	\$ 1.582,17
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al 31 de diciembre del 2018	\$ 432,90

Fuente: Portal web de la Superintendencia de Compañías SUPERCIA S.**Elaborado:** El autor

Análisis

Tomando como referencia a la NIC 7, para la elaboración del flujo de monetario a través del método directo e indirecto. Se procede a determinar, los movimientos con mayor participación para la primera metodología enunciada, dentro de los cuales están inmersos los grupos de entradas o salidas de dinero que responden al nombre de actividades de financiamiento, inversión y operación mismos que una vez otorgados los valores pertinentes, originaron los siguientes resultados:

Las actividades de operación que comprenden a las cuentas provenientes de las entradas por venta de bienes y servicios conjuntamente con las variaciones correspondientes por el pago a proveedores, socios, impuestos, gastos y créditos tributarios, conllevaron a obtener un resultado positivo equivalente a \$21.310,52, reflejando con ello que, los movimientos procedentes de las actividades económicas de la empresa fueron mayores a los rubros generados por hechos económicos indispensables en la administración de la entidad.

Por consiguiente, las actividades de inversión, que abarca a las cuentas en las que se hubieran empleado recursos para obtener beneficios a futuro; en esta ocasión refleja los resultados negativos de \$22.459,79 pertenecientes al rubro de los activos biológicos y financieros, originados por la actividad agrícola a la que se dedica la entidad Forestal S.A. No obstante, el grupo de los movimientos por financiamiento, se mantuvo en \$0,00 evidenciando de esta manera, que la entidad durante el periodo no se ha visto en la necesidad de financiarse interna o externamente.

Los resultados obtenidos en los tres grupos de actividades anteriormente detallados, al final del periodo se relacionarán para determinar si la última variación se considera un aumento o disminución. Para el caso de la empresa Forestal S.A el flujo de efectivo correspondiente al periodo 2018 fue de (\$1.149,27) y mediante comparación con el flujo obtenido al final del periodo en el 2017, el cual ascendió a \$1.582,17, se logró determinar un valor de \$432,90 como resultado monetario y liquido al 31 de diciembre del 2018, revelando con ello, que la entidad en este año puede cancelar sus deudas inmediatas con recursos provenientes de sus movimientos económicos, sin embargo, debe mejorar los flujos originados por las actividades de operación para en un futuro no presentar conflictos en el pago de sus compromisos correspondientes.

Por otra parte, el método indirecto refleja los valores de inversión y financiamiento con la misma estructura que se presentaron en el método directo, motivo por el cual, se realizará el análisis de las actividades de operación, que en esta metodología ajustan a los valores que afectaron al resultado, pero no implican un flujo de efectivo (ni entrada, ni salida), las cuales se detallan a continuación:

Las variaciones que no afectan al efectivo comprenden los valores de la ganancia o pérdida incurrida en el periodo, los gastos de depreciación e impuesto diferido, cuyo resultado fue un monto favorable de \$21.965,32 que al efectuarse la respectiva adición, con los cambios en activos y pasivos dieron como resultado una cuantía negativa de \$654,80 y el cual está conformado por los anticipos, dividendos por pagar, impuestos corrientes, impuesto a la renta y otras obligaciones corrientes permitieron obtener un efecto positivo de \$21.310,52; mientras que las actividades de inversión se mantienen en un resultado negativos de \$22.459,79.

Con los resultados obtenidos, se logra una disminución neta en el efectivo durante el periodo 2018 de \$1.149,27 que comparada al año 2017 de \$1.582,17 se produce un saldo de efectivo de \$432,90 favorable coincidiendo al resultado anteriormente obtenido por el método directo. A ello, es necesario recordar, que para que la información de este estado logré ser de utilidad para los interesados es necesario que se elaboren de manera confiable y bajo las normas correspondiente, caso contrario, solo servirá como instrumento de presentación para el requerimiento oficial.

CONCLUSIÓN

Una vez culminado el trabajo de investigación, se logró dar fiel cumplimiento al objetivo planteado, con el cual, se pudo constatar que, la empresa Forestal S.A. dedicada a la actividad de proceso y aprovechamiento agrícola en todas sus etapas, presenta en la fecha y bajo la estructura establecida por la normativa vigente los estados financieros obligatorios de los periodos 2017-2018, con los cuales se procedió a la elaboración respectiva de la hoja de trabajo como medio fundamental para la obtención de las variaciones entre los rubros de los años anteriormente mencionados, los mismos que pasaron a formar parte del flujo monetario correspondiente al 31 de diciembre del 2018 y mediante los resultados conseguidos se efectuó el respectivo análisis financiero.

No obstante, con las actividades que conforman este balance se determinó que las cuentas pertenecientes al grupo de financiamiento no evidenciaron cuantías durante este periodo, a diferencia de los movimientos operacionales que tuvieron un resultado positivo y los de inversión que revelaron valores negativos, demostrando con ello que la entidad por ahora no presenta dificultades para cancelar sus obligaciones a corto plazo, lo más preciso es que la institución opte por decisiones que permitan mejorar las operaciones provenientes de la actividad económica, para generar de esta manera la disponibilidad de efectivo.

Por último, a través del desarrollo del presente trabajo se evidenció que, el uso de sistemas computarizados como la hoja de cálculo de Excel dentro de una institución es de gran importancia, dado que, permitió la presentación eficaz, eficiente y de calidad del estado de flujo de efectivo a través de los métodos existentes para su realización y a su vez conlleva a la optimización de recursos en la entidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Abrego, D., Sánchez, Y., & Medina, J. M. (2017). Influencia de los sistemas de información. *Contaduría y Administración*, 303–320. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104216300432>
- Basantes, E., Pilco, J., Pombosa, A., & Basantes, M. (2018). Registros basicos para establecer costos en la produccion agropecuaria. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, Online. Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2018/costos-produccion-agropecuaria.html>
- Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Dominio de las Ciencias*, 220-232. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6174482>
- Cano, G. (2018). Las TICs en las empresas: evolución de la tecnología y cambio estructural en las organizaciones. *Dominio de las Ciencias*, 4(1), 499-510. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6313252>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (01 de 01 de 2005). *La Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de International Accounting Standards Board.: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC01_04.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (31 de Octubre de 2007). *NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo*. Obtenido de International Accounting Standards Board.
- Duque, A. (2015). Estado de flujos de efectivo: aplicación de razonamientos algebraicos y de la NIC 7. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(40), 73-110. doi:10.11144/Javeriana.cc16-40.efea
- Durán, Y. (2015). Contabilidad bajo el enfoque de Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC`s). Estudio basado en la Pyme del sector salud privado, municipio Valera estado Trujillo Venezuela. *Visión Gerencial*, 53-88. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545898004>

- Escobar, G. (2014). Flujos de efectivo y entorno económico en las empresas de servicios de Risaralda, 2002-2011. *Revista Finanzas y Política Económica*, 141-158. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=323531215006>
- Farías, G., Elizondo, T., & Cruz, E. (2017). Gestión estratégica y efectividad en las tecnologías de información: reto para la profesión contable. *Revista Venezolana de Información, Tecnología y Conocimiento*, 9-27. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6068215>
- García, S. (2017). Las empresas agropecuarias y la administración financiera. . *Revista Mexicana de Agronegocios*, 582-594. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/141/14152127007/index.html>
- Mayor, I., & Saldarriaga, C. (2015). El flujo de efectivo como herramienta de planeación financiera para la empresa X. *Colección Académica de Ciencias Estratégicas*, 1-20.
- Saavedra, M., & Uribe, J. (2018). Flujo de efectivo para las pymes: una propuesta para los sectores automotor y de tecnologías de la información en México. *Revista Finanzas y Política Económica*, 287-308. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2248-60462018000200287&lng=es&nrm=is
- Sánchez, M., Cevallos, W., & Peñafiel, I. (2019). Aplicación de los flujos de efectivo como herramienta de gestión financiera en el sector financiero solidario del Ecuador. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, Online. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/flujos-efectivo-ecuador.html>
- Tovar, J., Pérez, A., & Rodríguez, A. (2016). El concepto de personalidad de la empresa: Antecedentes conceptuales y examen crítico. *Cuadernos Hispanoamericanos de Psicología*, 17-28. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5855290>
- Yáñez, R., & Ávila, H. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 402-422. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104215300073>

ANEXOS

Anexo A. Estado de Situación Financiera 2017-2018

FORESTAL S.A		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América		
Cuentas	Periodo: 2017	Periodo: 2018
Activos		
Efectivo y equivalente al efectivo	1.582,17	432,90
Activos Financieros	19.202,76	1.694,21
Inventarios	0,00	0,00
Servicios y Otros pagos Anticipados	172,58	0,00
Activos por Impuestos Corrientes	1.064,73	1.498,85
Total Activos Corrientes	22.022,24	3.625,96
Propiedad, Planta y Equipo	277.626,96	277.626,96
Maquinaria y Equipo	299,73	299,73
Otros Propiedades, Planta y Equipo	4.251,49	4.251,49
Depreciación Acumulada	-4.101,08	-4.551,22
Activos Biológicos	4.030.993,01	4.070.961,35
Activos Financieros no corrientes	1.750,00	1.750,00
Total Activos no Corrientes	4.310.820,11	4.350.338,31
TOTAL DE ACTIVOS	4.332.842,35	4.353.964,27
PASIVOS		
Obligaciones con la administración tributaria	158,60	667,64
Dividendos por pagar a empleados	1814,61	1584,31
OTROS	1792,00	1120,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.765,21	3.371,95
Pasivo Diferido 2017	777.401,41	
Pasivo Diferido 2018		892.015,97
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	777.401,41	892.015,97
TOTAL PASIVOS	781.166,62	895.387,92
PATRIMONIO		
Capital	135.000,00	135.000,00
Reservas	678.695,20	678.695,20
Resultados Acumulados	2.646.363,78	2.737.980,53
Resultados del ejercicio 2017	91.616,75	
Resultados del ejercicio 2018		-93.099,38
TOTAL PATRIMONIO	3.551.675,73	3.458.576,35
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.332.842,35	4.353.964,27

Fuente: Portal web de la Superintendencia de Compañías SUPERCÍAS.

Elaborado: El autor

Anexo B. Estado de Resultados 2018

FORESTAL S.A	
ESTADO DE RESULTADOS 2018	
Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América	
CUENTA	SALDO
Ingresos de actividades ordinarias	\$65.833,60
Venta de bienes	\$30.709,48
Intereses	\$702,79
Ganancia por medición a valor razonable de activos biológicos	\$34.421,04
Otros ingresos	\$0,29
Costo de ventas y producción	\$20.566,35
(+) Otros costos indirectos de fabricación	\$20.566,35
Ganancia bruta	\$45.267,25
Gastos	\$23.752,07
Gastos administrativos	\$4.951,98
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$151,20
Comisiones	\$76,71
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$149,70
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	\$48,59
Impuestos, contribuciones y otros	\$4.525,78
Otros gastos	\$18.800,09
Otros	\$18.800,09
Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas	\$21.515,18
Ganancia (pérdida) antes de impuestos	\$21.515,18
Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido	\$21.515,18
(-) Gasto por impuesto diferido	\$-114.614,56
Ganancia (pérdida) neta del periodo	\$-93.099,38

Fuente: Portal web de la Superintendencia de Compañías SUPERCIA S.

Elaborado: El autor

Anexo C. Hoja de Trabajo para la Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo e Indirecto

FORESTAL S.A						
Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América						
Cuentas	Periodo: 2017	Periodo: 2018	Variaciones	Uso (-) Salidas	Fuente (+) Entrada	Tipo de Actividad
Activos						
Efectivo y equivalente al efectivo	1.582,17	432,90	-1.149,27		1.149,27	Operación
Activos Financieros	19.202,76	1.694,21	-17.508,55		17.508,55	Operación
Inventarios	0,00	0,00	0,00			
Servicios y Otros pagos Anticipados	172,58	0,00	-172,58		172,58	Operación
Activos por Impuestos Corrientes	1.064,73	1.498,85	434,12	434,12		Operación
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	22.022,24	3.625,96	-18.396,28			
Propiedad, Planta y Equipo	277.626,96	277.626,96	0,00			
Maquinaria y Equipo	299,73	299,73	0,00			
Otros Propiedades, Planta y Equipo	4.251,49	4.251,49	0,00			
Depreciación Acumulada	-4.101,08	-4.551,22	-450,14		450,14	Operación
Activos Biológicos	4.030.993,01	4.070.961,35	39.968,34	39.968,34		Inversión
Activos Financieros no corrientes	1.750,00	1.750,00	0,00			
Total Activos no Corrientes	4.310.820,11	4.350.338,31	39.518,20			
Total de Activos	4.332.842,35	4.353.964,27	21.121,92			
PASIVOS						
Obligaciones con la administración tributaria	158,60	667,64	509,04		509,04	Operación
Dividendos por pagar a empleados	1814,61	1584,31	-230,30	230,30		Operación
Otros	1792,00	1120,00	-672,00	672,00		Operación
Total Pasivo Corrientes	3.765,21	3.371,95	-393,26			
Pasivo Diferido	777.401,41	892.015,97	114.614,56		114.614,56	Operación
Total Pasivos	781.166,62	895.387,92	114.221,30			
Patrimonio						
Capital	135.000,00	135.000,00	0,00			Financiación
Reservas	678.695,20	678.695,20	0,00			Financiación
Resultados Acumulados	2.646.363,78	2.737.980,53	91.616,75		91.616,75	Financiación
Resultados del ejercicio	91.616,75	-93.099,38	-184.716,13	184.716,13		Operación
Total Patrimonio	3.551.675,73	3.458.576,35	-93.099,38			
Total Patrimonio y Pasivo	4.332.842,35	4.353.964,27	21.121,92	226.020,89	226.020,89	

Elaborado:El autor

Anexo D. Desglose de cuentas del Flujo de Efectivo agrícola

Actividades de operación		
Cobros procedentes de ventas		\$ 65.833,60
Ventas	\$ 65.833,60	
Pago a proveedores		\$ -21.065,77
Costos de ventas	\$ -20.566,35	
Cuentas por pagar	\$ -672,00	
Servicios y Otros pagos Anticipados	\$ 172,58	
Pagos a socios		\$ -230,30
Dividendos por pagar	\$ -230,30	
Pagos por impuestos		\$ -4.016,74
Impuestos, contribuciones y otros	\$ -4.525,78	
Obligaciones con la administración tributaria	\$ 509,04	
Pagos por gastos		\$ -18.776,29
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ -151,20	
comisiones	\$ -76,71	
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ -149,70	
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	\$ -48,59	
Otros	\$ -18.800,09	
Gastos que no representan salida de dinero	\$ 450,14	
Créditos tributarios		\$ -434,12
Activos por Impuestos Corrientes	\$ -434,12	
Actividades de inversión		
Propiedad, Planta y Equipo		\$ -39.968,34
Activos Biológicos	\$ -39.968,34	
Activos financieros		\$ 17.508,55
Actividades de financiamiento		
Dividendos capitalizados		\$ -
Resultados acumulados		\$ 91.616,75
Utilidad del ejercicio		\$ 91.616,75

Fuente: Portal web de la Superintendencia de Compañías SUPERCIA S.

Elaborado: El autor