



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

APLICACIÓN DE LA NIC 7 PARA LA ELABORACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO PARA LA EMPRESA ELOY COMIDITAS AÑO 2017.

GARCIA RIOS JULIO ANDRES
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

APLICACIÓN DE LA NIC 7 PARA LA ELABORACIÓN DEL FLUJO
DE EFECTIVO PARA LA EMPRESA ELOY COMIDITAS AÑO 2017.

GARCIA RIOS JULIO ANDRES
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EXAMEN COMPLEXIVO

APLICACIÓN DE LA NIC 7 PARA LA ELABORACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO
PARA LA EMPRESA ELOY COMIDITAS AÑO 2017.

GARCIA RIOS JULIO ANDRES
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

MACHALA, 10 DE DICIEMBRE DE 2020

MACHALA
10 de diciembre de 2020

TRABAJO COMPLEXIVO

por Julio García Ríos

Fecha de entrega: 20-nov-2020 07:52p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1452843202

Nombre del archivo: ENSAYO_DEL_COMPLEXIVO.docx (29.83K)

Total de palabras: 2661

Total de caracteres: 14774

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

El que suscribe, GARCIA RIOS JULIO ANDRES, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Aplicación de la NIC 7 para la elaboración del flujo de efectivo para la empresa Eloy Comiditas año 2017., 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.

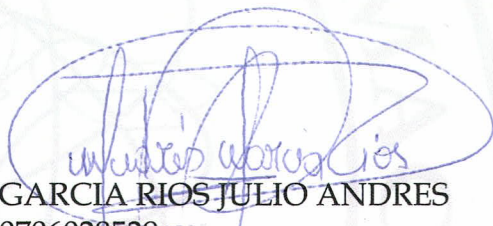
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 10 de diciembre de 2020


GARCIA RIOS JULIO ANDRES
0706028529

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a DIOS, a mi abuelito Julio, mis padres , hermanos , sobrinos, a mi pareja y amigos que siempre estuvieron a mi lado , mostrándome su apoyo incondicional con humildad y gratitud hacia mi persona, enseñándome que todo en la vida se puede lograr con sacrificio y perseverancia.

AGRADECIMIENTO

Con todo el cariño y amor le agradezco a Dios por siempre acompañarme y nunca soltarme de escuchando mis oraciones, a mis abuelos maternos aunque ya partieron de este mundo y no pudieron acompañarme de forma física en estos años fueron mi mayor inspiración y fortaleza, a mis padres, hermanos y sobrinos que de una u otra manera formaron parte de este logro, a mi pareja que desde el primer momento creyó en mí demostrando siempre su apoyo y compromiso convirtiéndose en mi mayor fortaleza y a mis amigos que creyeron en mi capacidad , talento y perseverancia haciéndome saber su apoyo total en cada momento convirtiéndose en mi fuente de energía ya que me ayudaron a descubrir quien soy y todo lo que soy capaz de ser.

RESUMEN

Las normas internacionales de información financiera fueron creadas con el propósito de estandarizar criterios financieros a nivel global; de las que surge el estado de flujo de efectivo para constituirse como un instrumento necesario para la comprensión de la estructura financiera de cualquier organización y que permita tomar decisiones correctas en torno a los procesos administrativos financieros para generar liquidez, fluidez de capital y atraer inversiones. Es así que en el presente trabajo se utilizó el método cuantitativo de alcance descriptivo transversal ya que mediante el cálculo de valores y aplicando la norma se elaboró un flujo de efectivo a la empresa Eloy comiditas para examinar la información del control del efectivo y así poder realizar un análisis de la economía actual de la empresa.

Palabras claves: Flujo de efectivo, Financiero, Empresa, Operación.

ABSTRACT

International financial reporting standards were created with the purpose of standardizing financial criteria at a global level; From which the cash flow statement arises to become a necessary instrument for understanding the financial structure of any organization and allowing correct decisions to be made regarding financial administrative processes to generate liquidity, capital flow and attract investment. Thus, in the present work, the quantitative method of cross-sectional descriptive scope was used since by calculating values and applying the standard, a cash flow was elaborated to the company Eloy Comiditas to examine the information on the control of cash and thus be able an analysis of the current economy of the company.

Keywords: Cash flow, Financial, Company, Operation.

ÍNDICE

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	4
INTRODUCCIÓN	5
DESARROLLO	6
Estados financieros básicos	6
Balance general	7
Estado de resultados	7
Estado de flujos de efectivo	7
Actividades operacionales	8
Actividades de inversión	8
Actividades de financiamiento	9
Estructura para elaboración de estado de flujo de efectivo	9
Método directo	9
Método indirecto	9
Caso	10
Metodología	10
Resultados	11
CONCLUSIONES	14
BIBLIOGRAFÍAS	15
ANEXOS	17

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<i>Ilustración 1</i> Saldos Iniciales y finales de la Empresa Eloy Comiditas.	10
<i>Ilustración 2</i> Flujo de Efectivo Método directo.	12
<i>Ilustración 3</i> Hoja de trabajo para elaborar el flujo de efectivo.	17

INTRODUCCIÓN

Al hablar de los estados financieros nos referimos a la estructura económica y el reflejo de una organización, donde se muestran las actividades económicas que se realizan durante el periodo fiscal. Estos servirán para evaluar la competencia y el nivel de cumplimiento que posee la organización, mostrando si se han cumplido o no las metas propuestas por la administración en lo referente a el manejo de recursos y la generación de utilidades que permitan tomar decisiones a futuro.

De esta manera, a nivel de la globalización económica, cuya principal finalidad es la eliminación de las fronteras y la apertura de los mercados, se crea la necesidad de presentar la información financiera de cualquier organización en un lenguaje contable común a nivel mundial, por lo que expidieron las NIIF. Esta información contable presentada en este lenguaje común se encarga de dar a conocer, el flujo de efectivo (EFE), el rendimiento financiero e información adicional relevante para así tener una idea de la estructura económica de la organización (Perea, Castellanos, & Valderrama, 2016).

En este sentido se desarrolla la percepción de mostrar de manera general cómo está enfocado el EFE como un mecanismo importante que permita realizar un estudio a las finanzas, entendible para cualquier organización, indistintamente de su situación geográfica, pudiendo esto ser un factor de vital importancia para las resoluciones que adopte la gerencia. Mediante este trabajo daremos a conocer la importancia de estos lineamientos básicos que componen al EFE para las resoluciones en las administraciones, así como los parámetros que se pueden analizar con esta herramienta, tales como la generación de flujo de dinero que facilite la financiación de la operación, la inversión para ayudar a que la organización crezca y la cancelación de los haberes a corto y largo plazo.

Es así que, esta herramienta llamada EFE, es útil y de vital importancia para una organización independientemente de la actividad que realice, ya que en la mayoría de los casos los dueños de las organizaciones se concentran en la producción de la empresa y no medita sobre la liquidez y las proyecciones para analizar su situación a futuro, al mismo tiempo se puede usar esta herramienta para la toma de decisiones en cuanto a la vinculación de inversionistas o la petición de créditos a las instituciones financieras, basados en la seguridad de poder cumplir sus obligaciones en el corto y largo plazo (Saavedra & Uribe, 2018).

En resumen, la maximización de las utilidades de una organización es el principal objetivo que se tiene, toda organización necesita liquidez, tener efectivo disponible y así mantenerse solvente, sin caer en el error de tener capital ocioso en su contabilidad, para lo cual se aplica la función y la manera de cómo el EFE es útil para tomar decisiones importantes que permita sostener a la organización en el tiempo y así mejorar las políticas de operación y financiamiento, lo cual brinda valor agregado a la organización así como una ventaja competitiva.

DESARROLLO

La liquidez es el problema más grande de las organizaciones, ya que dependen del buen manejo que se le dé al efectivo para lograr cumplir con los objetivos planteados a corto y a largo plazo, al igual que la toma de decisiones adecuadas, de aquí se deriva la importancia que tiene el flujo de efectivo para determinar la estructura económica de la empresa Eloy Comiditas Contable en el periodo 2017.

Para esto nos planteamos algunas preguntas que nos ayudarán a desarrollar este trabajo, tales como:

¿Qué importancia tiene el flujo de efectivo en una organización?

¿Se está manejando de manera correcta el efectivo de la empresa Eloy Comiditas Contable?

¿Afecta de manera importante a la organización no llevar un control adecuado del flujo de efectivo?

Estados financieros básicos

Por lo tanto, los estados financieros básicos han representado de manera fiable los hechos económicos por las que ha pasado una organización, bajo un formato estructurado que sea fiable y que represente el comportamiento de las finanzas de dicha organización, de acuerdo a los criterios de reconocimiento y medición de las NIIF/NIC dejando constancia de su cumplimiento de estas normas internacionales en plazos o periodos establecidos (Estupiñan, 2017).

Estos estados a su vez se subdividen en:

- Balance General
- Estado de Resultados (ER)
- Estado en el Cambio del Patrimonio
- Estado en el Cambio de la Situación Financiera
- Estado de Flujos de Efectivo

Para el desarrollo del Estado de Flujo de Efectivo se necesita conocer el Balance General del principio y el final de un ejercicio, el ER y las notas explicativas o aclaratorias a los estados financieros de acuerdo a las normas NIIF.

Balance general

Es así que, el reporte del estado de situación financiera es uno de los principales medios que se ha utilizado para dar a conocer a personas externas de cualquier organización la situación económica de esta, que fue útil para la toma de decisiones en el caso de los administradores y en el caso del público en general, su importancia se vio a nivel informativo y de transparencia en las actividades que la organización haya realizado (Rodríguez, 2018).

Estado de resultados

De esta manera, cuando se haya realizado un análisis financiero de una organización se tomaron en cuenta los índices financieros así como el estado de pérdidas y ganancias, cuyos resultados brindaron información útil y necesaria que dieron pronósticos y razones válidas para la toma de decisiones en cuanto a cifras económicas que permitieron a las organizaciones mantenerse de manera competitiva en el mercado en el cual se desenvuelven (Buele, Cuesta, & Chillogalli, 2020).

Estado de flujos de efectivo

El informe que provee este estado es de suma importancia para ayudar a la planeación y la generación del respectivo presupuesto, así como para determinar el nivel de cumplimiento

que se puede obtener en cuanto a las obligaciones de la empresa compromisos. Nos enseña el efectivo que genera la empresa y la manera como se lo utiliza en las tres actividades del flujo de caja, al igual también refleja todos las entradas y salidas realizadas por parte de la organización durante el periodo escogido.

Por lo tanto, los datos que presenta el flujo de efectivo detallado en las NIC 7 de una organización ayuda a suministrar información que permite evaluar la capacidad que tiene dicha organización para generar efectivo en fechas determinadas y las necesidades que tiene la misma de cómo usar ese flujo de efectivo, permitiendo que se tomen decisiones económicas acertadas, clasificando a los mismos según el tipo de operación que desarrollen, ya sean de operación, inversión o financiamiento (Reyes, Reyes, & Cardenas, 2019).

Para la resolución del estado de flujos se tienen 2 procedimientos, el método directo y el método indirecto, tomando en cuenta 3 actividades principales relacionadas con operaciones, inversiones y finanzas y cuyos resultados ya sean positivos o negativos nos darán una pauta de cómo se encuentra la empresa económicamente y de que medidas son las más pertinentes para la sostenibilidad de la misma.

Actividades operacionales

Por lo tanto, los movimientos que hubieran provenido de las actividades operacionales nos muestran el nivel de ingresos que este tipo de actividades producen para la organización y que sirven para mantener funcionando la capacidad operacional sin la necesidad de buscar otras fuentes de financiamiento y que a su vez sirvieron para cumplir con las obligaciones a corto y largo plazo (Escobar, 2018). En este grupo de actividades se encuentran la fuente de ingresos de la organización que a su vez incide al final en la pérdida o utilidad de la misma.

Actividades de inversión

Es así que, EFE que hubieran resultado por las inversiones van a representar como la organización ha manejado sus recursos que a su vez hayan producido ingresos de efectivo tomando en cuenta el tiempo que se haya utilizado para ello tales como pagos para adquirir nuevas instalaciones, venta de activos fijos, renovación de equipos, ingreso o egreso en efectivo producto de instrumentos financieros (Duque, 2015). Se tuvo que tomar en cuenta los ingresos o egresos producto de adquirir o vender bienes, así como el de rendimiento de capitales que por lo general fueron especificadas en las notas explicativas.

Actividades de financiamiento

De esta manera, los flujos de efectivo que hubieran sido destinados para pagar las obligaciones de la empresa con instituciones financieras a mediano o largo plazo producto de la necesidad de liquidez para poder cubrir las actividades de operación e inversión se encuentran en esta sección. También se consideran los cobros de efectivo resultado del manifiesto de títulos, pagos por reembolso y otros tipos de financiamiento similares (Estupiñan, 2016).

Estructura para elaboración de estado de flujo de efectivo

Por lo tanto, para presentar, estructurar y elaborar el EFE, y las pruebas que integran al mismo se lo puede realizar mediante 2 métodos, el método más directo se lo obtiene de los saldos iniciales y finales del año en análisis y el método indirecto antes de pagos y repartos a trabajadores y dueños ,entonces la elaboración de EFE la podemos obtener con el método directo y el método indirecto según las NIF B2 (Sanchez, Cevallos, & Peñafiel, 2019).

Método directo

En este método se presentaban por separado las categorías fundamentales en lo que tiene que ver a cobros y pagos de manera bruta, es aplicado para obtener información de ingresos y egresos de una manera comprensible para las personas, no obstante, es insuficiente para un análisis correcto de proyecciones, por lo que, al usar este método no se garantiza que las variaciones representativas que generen gran impacto, sea este positivo o negativo, se vean reflejadas con el mismo (Rondi, Casal, Galante, & Gomez, 2017).

Método indirecto

En este método se muestra la utilidad o pérdida del ejercicio total antes del descuento respectivo de impuestos y participación para los trabajadores, el mismo que es ajustable de acuerdo a las transacciones que se hayan dado en periodos anteriores y que se hayan cancelado en el periodo actual, y por las operaciones que se hayan realizado en el periodo actual de pago o cobro hacia el futuro. De igual forma se acomodan las operaciones que se relacionan con las inversiones y finanzas (Guaman, Bonilla, & Moreno, 2020).

Caso

La empresa comercial Eloy Comiditas Contable con R.U.C. 20666555444, desea elaborar el estado de flujo de efectivo del periodo 2017, por tal motivo, al 31 de diciembre de 2017 nos proporciona la siguiente información:

CUENTA	SALDOS	
	INICIAL	FINAL
CAJA	50.194,00	42.212,00
CUENTAS CORRIENTES	59.487,00	91.994,00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	86.594,00	36.560,00
CUENTAS POR COBRAR PERSONALES	42.025,00	55.827,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	44.124,00	31.741,00
EXISTENCIAS	61.134,00	82.039,00
COBRANZA A CLIENTES		1.802.124,00
OTRAS COBRANZAS DE TERCEROS - VARIOS		185.922,00
OTROS COBROS DE ACTIVIDAD		243.196,00
PAGOS POR REMUNERACIÓN AL PERSONAL		123.194,00
PAGOS POR CTS		47.798,00
PAGOS POR VACACIONES TRUNCAS		40.734,00
PAGOS A PROVEEDORES		1.297.133,00
PAGOS VARIOS A TERCEROS		267.125,00
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	100.846,00	121.818,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	51.084,00	57.323,00
POR PAGA AL PERSONAL	47.369,00	31.827,00
IMPUESTO A LA RENTA E IGV		69.998,00
OTRAS CARGAS TRIBUTARIAS		50.791,00
VENTAS DE ACTIVO FIJO - INMUEBLE		138.018,00
INTERESES POR COLOCACIÓN DE CAPITAL		102.124,00
COMPRA DE ACTIVOS EN EL PERIODO		261.322,00
DEPRECIACION DEL PERIODO		57.311,00
AMORTIZACIÓN DEL PERIODO		42.125,00
PAGOS POR DEVOLUCIÓN DE PRESTAMOS		312.340,00
PAGO DE INTERES POR PRÉSTAMOS		38.124,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		305.372,00

Ilustración 1 Saldos Iniciales y finales de la Empresa Eloy Comiditas

Metodología

Este trabajo se lo pudo desarrollar gracias a que se utilizó el método cuantitativo con un estudio de alcance descriptivo y transversal en donde se presentó un conjunto de cuentas contables pertenecientes a la empresa Eloy Comiditas Contable en el periodo comercial 2017 con saldos iniciales y finales que nos permitirán desarrollar el balance general, un estado de resultados y el correspondiente flujo de efectivo para poder determinar la estructura económica que posee esta organización. Es así que, al hablar de métodos cuantitativos nos referimos a la manera de cómo se aborda la investigación, usando un formato numérico y

respaldado por la ayuda de herramientas en el campo de la estadística (Falcon, Petterson, Benavides, & Samenteros, 2016).

Otro factor que se debió tomar en cuenta es que según el tipo de problema que debamos solucionar, se debe escoger el tipo de investigación para abordarlo, para este caso el levantamiento de la información es estrictamente numérico y fue obtenido de las cuentas planteadas inicialmente para resolver este ejercicio. De tal manera que, al hablar del alcance que tiene el método cuantitativo, decimos que es descriptivo al referirnos que se debe tener una buena base de conocimientos sobre el tema de manera que únicamente lo que se haga es la recolección de información sobre las variables a resolver (Hinojosa & Feria, 2016).

Resultados

Una vez entregado las cuentas contables correspondientes al inicio y al final del periodo 2017, se procede al cálculo de los valores que se obtuvo en las salidas de la empresa y que se necesitaran en la realización del flujo de caja cuyos resultados nos indicaron cómo está la estructura económica de la organización.

EMPRESA COMERCIAL ELOY COMIDITAS			
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			
Periodo al 31 de Diciembre del 2017			
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobranza a Clientes		\$1.789.784,00	
Otras Cobranzas de terceros – Varios		\$173.582,00	
Otros cobros de actividad		\$230.856,00	
menos			
Pagos a proveedores	-\$1.284.793,00		
Pagos por remuneración al personal	-\$110.854,00		
Pagos por CTS	-\$35.458,00		
Pagos por vacaciones trunca	-\$28.394,00		
Impuesto a la Renta e IG	-\$57.658,00		
Otras cargas tributarias	-\$38.451,00		
Pago varios a terceros	-\$254.785,00		
Aumento (disminución) de efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de operación:		\$383.829,00	signo +
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Ventas de activo fijo- Inmueble		\$125.678,00	
Intereses por colocación de capital		\$89.784,00	
menos			
Compra de activos en el periodo	-\$248.982,00		
Aumento (disminución) de efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de inversión:		-\$33.520,00	signo -
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pagos por devolución de prestamos	-\$300.000,00		
Pagos de intereses por prestamos	-\$25.784,00		
Aumento (disminución) de efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de financiamiento:		-\$325.784,00	signo -
Aumento (disminución) neto de efectivo al inicio de ejercicio		\$24.525,00	
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio		\$85.001,00	
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio		\$109.526,00	
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Utilidad neta del ejercicio		\$293.032,00	
mas			
Depreciación del periodo		\$44.971,00	
Amortización del periodo		\$29.785,00	
menos			
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales		\$50.034,00	
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar personales	-\$13.802,00		
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar		\$12.383,00	
(Aumento) disminución de existencias	-\$20.905,00		
(Aumento) disminución de cuentas por pagar comerciales	-\$20.972,00		
(Aumento) disminución de cuentas por pagar al personal		\$15.542,00	
(Aumento) disminución de otras cuentas por pagar	-\$6.239,00		
Aumento (disminución) de efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de operación:		\$383.829,00	

Ilustración 2 Flujo de Efectivo Método directo

El diagnóstico que se obtuvo de manera general es que la empresa se encuentra estructuralmente bien en la parte económica, ya que sus ingresos les permiten funcionar de manera eficaz, han adquirido bienes que les permitirán expandirse y están cumpliendo con sus obligaciones a largo plazo. En el área de actividades operativas se obtuvo un resultado positivo, esto nos quiere decir que la organización tiene dinero para su operación y que no tiene problema en cuanto ingresos pudiendo realizar todas sus operaciones con normalidad para generar las respectivas utilidades.

En el área de actividades de inversión el resultado que arrojó el estado de flujo de efectivo fue negativo, lo que nos indica que la organización adquirió equipos o inmuebles para su expansión, a pesar de haber vendido un activo fijo, es por esto que las notas explicativas son de mucha ayuda, pues nos guían para poder hacer una correcta interpretación de estos resultados.

En el área de actividades de financiamiento se pudo observar que el resultado obtenido fue negativo, lo que nos indica que la empresa está cumpliendo de manera correcta sus compromisos en todos los plazos, ya sea con sus proveedores o con sus acreedores como lo son las instituciones financieras.

CONCLUSIONES

- La estructura económica de la empresa está en óptimas condiciones, al revisar el cambio en los activos y pasivos de la misma encontramos evidencias de liquidez y solvencia, existen los ingresos suficientes para las actividades operacionales, se ha adquirido nuevos activos fijos lo que indica que existe indicios de expansión y se han cancelado las obligaciones con las instituciones financieras. Todo esto permite a la organización adaptarse a las circunstancias y generar fondos suficientes para su sostenibilidad. Por lo tanto la empresa no necesita mejorar sus políticas de operación ni de financiamiento ya que hasta el momento del análisis, se ha demostrado que lo han hecho de forma correcta para que la empresa se mantenga sin la necesidad de pedir créditos a la banca y así a su vez poder realizar sus operaciones con su propio dinero, lo que le representa a la empresa mayores ganancias.

BIBLIOGRAFÍAS

- Buele, I. G., Cuesta, F. L., & Chillogalli, C. F. (2020). Métricas para el diagnóstico de los estados financieros de las compañías del sector industrial manufacturero en Cuenca, Ecuador. *Revista Innovar Journal*, 30(76), 63-75. doi:10.15446/innovar.v30n76.85195
- Duque, A. P. (2015). Estado de Flujo de Efectivo: aplicación de razonamientos algebraicos y de la nic 7. *Cuad. Contab*, 16(40), 73-109. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16n40/v16n40a03.pdf>
- Escobar, G. E. (2018). El crecimiento económico y su efecto en flujos de efectivo en las empresas del sector servicios en el departamento de Cundinamarca (1996-2014). *NOVUM*, 1(8), 94-118. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5713/571360729006/571360729006.pdf>
- Estupiñan, R. (2016). *Estado de flujo de efectivo y de otros flujos de fondos*. Mexico DF, Mexico: ECOE EDICIONES.
- Estupiñan, R. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF* (Tercera ed.). Bogota: ECOE EDICIONES. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/07/Estados-financieros-basicos-bajo-NIC-NIF.pdf>
- Falcon, O., Petterson, M., Benavides, S., & Samenteros, I. (2016). Los métodos cuantitativos en la mejora de los procesos del catering. *Ingeniería Industrial*, 37(1), 70-77. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360443665007>
- Guaman, C. E., Bonilla, S. B., & Moreno, V. P. (2020). Incidencia del flujo efectivo en las decisiones empresariales de las estaciones de servicio. *KOINONIA*, 5(4). Obtenido de <file:///D:/Downloads/Dialnet-IncidenciaDelFlujoDeEfectivoEnLasDecisiones Empresa-7608927.pdf>
- Hinojosa, H. S., & Feria, M. (2016). Innovación en la Industria Hotelera: un Estudio de Caso en Hoteles de 4 y 5 Estrellas en la Ciudad de Aguascalientes. *Ciencia Tecnológica*(51), 32-37. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/944/94446004005.pdf>
- Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable faces*, 19(32), 113-141. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>

- Reyes, J. R., Reyes, N., & Cardenas, J. (marzo de 2019). Contabilidad Gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1-16. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29062051012>
- Rodriguez, J. (2018). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 21(36), 136-150. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25754826007>
- Rondi, G. R., Casal, M. d., Galante, M. J., & Gomez, M. (2017). Reflexiones sobre el estado de flujo de efectivo e ideas para su presentacion por el metodo directo. *Ciencias Económicas*, 10(01), 99-121. Obtenido de [file:///D:/Downloads/Dialnet-ReflexionesSobreElEstadoDeFlujoDeEfectivoEIdeasPar-6213243%20\(1\).pdf](file:///D:/Downloads/Dialnet-ReflexionesSobreElEstadoDeFlujoDeEfectivoEIdeasPar-6213243%20(1).pdf)
- Saavedra, M. L., & Uribe, J. L. (2018). Flujo de efectivo para las pymes: una propuesta para los sectores automotor y de tecnologías de la información en México. *Finanzas y Política Económica*, 10(2), 2087-308. doi:10.14718/revfinanzpolitecon.2018.10.2.3
- Sanchez, M. E., Cevallos, W. P., & Peñafiel, I. R. (2019). Aplicacion de los flujos de efectivo como herramienta de gestion financiera en el sector financiero solidario del Ecuador. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/flujos-efectivo-ecuador.html>

ANEXOS

EMPRESA COMERCIAL ELOY COMIDITAS									
CUBENTA									
Periodo al 31 de Diciembre del 2017									
	inicial	final	variación	inicio ejerc.	Final ejerc.	cambio signo	Actividad		
Caja	\$50.194,00	\$42.212,00	\$12.340,00	\$37.854,00	\$29.872,00	\$109.526,00			
Cuentas Corrientes	\$59.487,00	\$91.594,00	\$12.340,00	\$47.147,00	\$79.654,00				
Cuentas por cobrar comerciales	\$86.594,00	\$36.560,00	-\$50.034,00						\$50.034,00
Cuentas por cobrar personales	\$42.025,00	\$55.827,00	\$13.802,00						-\$13.802,00
Otras cuentas por cobrar	\$44.124,00	\$31.741,00	-\$12.383,00						\$12.383,00
Existencias	\$61.134,00	\$82.039,00	\$20.905,00						-\$20.905,00
Cobranza a Clientes	\$12.340,00	\$1.802.124,00	\$1.789.784,00						\$1.789.784,00
Otras Cobranzas de terceros – Varios	\$12.340,00	\$185.922,00	\$173.582,00						\$173.582,00
Otros cobros de actividad	\$12.340,00	\$243.196,00	\$230.856,00						\$230.856,00
Pagos por remuneración al personal	\$12.340,00	\$123.194,00	\$110.854,00						-\$110.854,00
Pagos por CTS	\$12.340,00	\$47.798,00	\$35.458,00						-\$35.458,00
Pagos por vacaciones trunzas	\$12.340,00	\$40.734,00	\$28.394,00						-\$28.394,00
Pagos a proveedores	\$12.340,00	\$1.297.133,00	\$1.284.793,00						-\$1.284.793,00
Pagos varios a terceros	\$12.340,00	\$267.125,00	\$254.785,00						-\$254.785,00
Cuentas por pagar Comerciales	\$100.846,00	\$121.818,00	\$20.972,00						-\$20.972,00
Otras cuentas por pagar	\$51.084,00	\$57.323,00	\$6.239,00						-\$6.239,00
Por paga al personal	\$47.369,00	\$31.827,00	-\$15.542,00						\$15.542,00
Impuesto a la Renta e IGV	\$12.340,00	\$69.998,00	\$57.658,00						-\$57.658,00
Otras cargas tributarias	\$12.340,00	\$50.791,00	\$38.451,00						-\$38.451,00
Ventas de activo fijo- Inmueble	\$12.340,00	\$138.018,00	\$125.678,00						\$125.678,00
Intereses por colocación de capital	\$12.340,00	\$102.124,00	\$89.784,00						\$89.784,00
Compra de activos en el periodo	\$12.340,00	\$261.322,00	\$248.982,00						-\$248.982,00
Depreciación del periodo	\$12.340,00	\$57.311,00	\$44.971,00						\$44.971,00
Amortización del periodo	\$12.340,00	\$42.125,00	\$29.785,00						\$29.785,00
Pagos por devolución de préstamos	\$12.340,00	\$312.340,00	\$300.000,00						-\$300.000,00
Pago de interés por préstamos	\$12.340,00	\$38.124,00	\$25.784,00						-\$25.784,00
Utilidad neta de le ejercicio	\$12.340,00	\$305.372,00	\$293.032,00						\$293.032,00

Ilustración 3 Hoja de trabajo para elaborar el flujo de Efectivo