

THE IMPACT OF TREASURY AND ACCOUNTING SYSTEMS ON THE CAPACITY OF ECONOMIC ENTITIES

EL IMPACTO DEL FLUJO DE EFECTIVO Y SISTEMAS CONTABLES EN LA CAPACIDAD DE LAS ENTIDADES ECONÓMICAS

Sue Estrellita Valenzuela Jimenez¹, Aida Dinorah García Álvarez², Rosario del Carmen Suárez Jiménez³

¹Sue Estrellita Valenzuela Jimenez, <https://orcid.org/0000-0002-5555-1462>

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México

sueestrellita11@gmail.com

²Aida Dinorah García Álvarez, <https://orcid.org/0000-0002-2846-6924>

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México

adgaral@gmail.com

³Rosario del Carmen Suárez Jiménez, <https://orcid.org/0000-0003-4211-042X>

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México

Charito.suarez@hotmail.com

RESUMEN

La siguiente investigación tiene como objetivo presentar los resultados el impacto del flujo de efectivo y sistemas contables en la capacidad de las entidades económicas, así mismo se presenta información pertinente, relativa a sus recaudos y desembolsos de efectivo, para evaluar la capacidad de cumplimiento con sus obligaciones y estar en condiciones de determinar un posible financiamiento interno y externo.

Para tal investigación se aplicó el método directo, se compararon los beneficios y se resalta la importancia del estado de flujo de efectivo, el control, aplicaciones, actividades operativas, inversión y financieras dentro del ente económico de estudio. Esto permite tener un panorama del contexto actual de entidades económicas específicamente hablando de la CFE, delegación Jalpa de Méndez. Dentro de los hallazgos más importantes se destaca que a pesar de que en ocasiones la ejecución de las partidas presupuestarias mensuales en CFE, estos presentan saldos negativos, sin embargo, el manejo del efectivo se desarrolla de manera eficiente y conforme lo establecido en los procedimientos contables ya conocidos. Dichos saldos negativos se atribuyen principalmente al rezago de pago moratorio de usuarios y el segundo por falta de capacidad operativa del personal que labora en esta empresa.

Palabras claves: Flujo de efectivo, capital, servicios, negocios.

Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.

ISSN: 2806-0172 (En Línea).

Cali - Colombia.



Esta obra está bajo una licencia Creative Commons
Atribución - No Comercial - Sin Derivadas 4.0 Internacional.

Medio de difusión y divulgación de investigación de la Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.

ABSTRACT

The following investigation aims to present the results of the impact of cash flow and accounting systems on the capacity of economic entities, as well as relevant information, related to their collections and cash disbursements, to evaluate the capacity to comply with their obligations and be in a position to determine possible internal and external financing.

For such research, the direct method was applied, the benefits were compared and the importance of the cash flow statement, control, applications, operating, investment and financial activities within the economic entity under study is highlighted. This allows us to have an overview of the current context of economic entities, specifically speaking of the CFE, Jalpa de Méndez delegation. Among the most important findings, it is highlighted that despite the fact that sometimes the execution of the monthly budget items in CFE, these present negative balances, however, the handling of cash is carried out efficiently and in accordance with what is established in the accounting procedures. already known. Said negative balances are attributed mainly to the lag in the payment moratorium of users and the second due to the lack of operational capacity of the personnel that works in this company.

Keywords: *Cash flow, capital, services, business.*

INTRODUCCIÓN

La siguiente investigación presenta los resultados preliminares de la aplicación del procedimiento de un sistema contable diferente en apoyo de un tipo de compañía que de acuerdo a la clasificación general es de tipo grande.

(Muñoz, 2012) Considera que el término “efectivo” es algo que a las personas u organizaciones les llama la atención, así como los estados financieros. El estado de flujos de efectivo ayuda en la planeación y en la generación de presupuestos. Es necesario, entonces distinguir los movimientos de efectivo y clasificarlos (Weygant, 1994).

Sabemos que para algunas organizaciones este orden es simple, está firmemente conectado con su tamaño, de que sus ingresos están restringidos al efectivo mantenido en un balance financiero y el dinero, por lo que la planificación de la explicación de los ingresos debe ser posible mediante la separación de las partes superiores del libro mayor de la proclamación bancaria (Weygant, 1994).

Es por eso por lo que debemos de tener muy en claro la importancia del cash Flow en las empresas públicas y analizar las propuestas de los entes públicos para un mejor flujo de efectivo.

METODOLOGIA

Se aplicó la metodología cualitativa y documental, apoyado en el método de análisis de contenidos, la aplicación de encuestas, entrevistas e información otorgada por organismos gubernamentales (CFE).

Como punto de partida se consideró que la base para generar el estado de flujo de efectivo se constituye de:

- Dos estados de situación o balances generales (balance comparativo) referidos al

inicio y al fin del período al que corresponde el estado de flujo de efectivo.

- Un estado de resultados correspondiente al mismo período.
- Notas complementarias a las partidas contenidas en dichos estados financieros. El proceso de la preparación consiste fundamentalmente en analizar las variaciones resultantes del balance comparativo para identificar los incrementos y disminuciones en cada una de las partidas del balance de situación culminando con el incremento o disminución neta en efectivo.

Método directo

(Portero, 24) Tenga en cuenta que esta técnica utiliza en la proclamación sólo las cosas que han causado un incremento o disminución en los recíprocos de efectivo sin fin; por ejemplo: Ofertas reunidas, Otros pagos reunidos, Costes pagados, etc.

Esto permite aclarar definitivamente las causas que iniciaron los desarrollos de los activos, mostrando las cosas que están directamente relacionadas con ellos, lo cual es un beneficio explicativo.

DESARROLLO

Para los efectos de la investigación se presenta de manera general el desarrollo.



Beneficios e importancia del Estado de Flujo de Efectivo

(publicos, 2015) Los datos producidos por esta afirmación permiten a los clientes de los informes presupuestarios evaluar el límite de las organizaciones para crear reciprocidades de efectivo sin fin, según la necesidad. Esto les permite tomar decisiones más sensatas con mejores modelos. La Explicación de Ingresos permite un control extremadamente duradero y competente de sus entradas y salidas de dinero y de sus instrumentos monetarios, logrando un beneficio para sus cómplices.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y Financiación

Estos ejercicios deben contabilizarse de forma independiente para las clasificaciones primarias de ingresos brutos y cuotas de los ejercicios de gestión y financiación efectiva del dinero, con la excepción de lo recordado para una premisa neta (Salas, 2001). Los términos netos son los ingresos procedentes

del trabajo, de la gestión eficaz del dinero y de los ejercicios de financiación, que pueden considerarse de la siguiente manera:

- a. Cobros y pagos por cuenta de clientes, siempre y cuando los flujos de efectivo reflejen la actividad del cliente más que la correspondiente a la entidad.
- b. cobros y pagos procedentes de partidas en las que la rotación es elevada, los importes grandes y el vencimiento próximo. (Salas, 2001)

Aplicaciones del Estado de Flujos de Efectivo.

(Mendozas, 29) Piensa que una de las aplicaciones fundamentales a las que se da está situada para asegurar el efectivo de los inversores para, en esta línea, dar datos sobre cómo se mueven las entradas y salidas de dinero. El EFE permite a la organización asegurar una liquidez constante y extremadamente duradera para que la organización pueda fomentar su administración adecuadamente. Hay que tener en cuenta que un uso correcto del EFE y una administración ideal de los datos que proporciona permiten asegurar la robustez, intensidad y fiabilidad a los distintos clientes de los datos de la organización, así como dar solidez al marco monetario del país.

El control de flujo de efectivo

Una empresa busca beneficios y rentabilidad, pero debe garantizar a sus accionistas y clientes la inversión hecha y la confianza depositada. Es por ello por lo que (Mendozas, 29) hace énfasis si la empresa no tiene un control permanente y eficiente de sus entradas y salidas de dinero (Caja, efectivo) y de sus inversiones en general, simplemente vivirá una lenta agonía y por último se extinguirá. Si, por el contrario, cuidan y velan por conseguir sus objetivos y metas, están asegurando su supervivencia, rentabilidad a sus clientes y estabilidad al sistema empresarial y a la economía del país.

Clasificaciones de flujos de efectivo

- a. Actividades operativas

Estos son los ejercicios que componen el manantial fundamental de la remuneración de una organización, así como otros ejercicios que no pueden denominarse de apoyo a la especulación. (Koontz, 2004). Los ejercicios de trabajo incorporan sin cesar las distribuciones de efectivo por acciones pagadas

a los proveedores, las cuotas a los representantes, los especialistas en cargos, los prestamistas y los diferentes proveedores por diferentes costes.

(Maria, 2003).

b. Actividades de inversión

Las entradas de efectivo de los ejercicios de planificación financiera recuerdan continúa de los plazos de cabeza para los créditos realizados a los prestatarios (es decir, el surtido de pagarés), de la oferta de anticipos (la limitación de los documentos por cobrar), de las ofertas de intereses en diferentes organizaciones (por ejemplo, acciones y bonos), y de las ofertas de propiedad, planta y equipo.

(Villamizar, 2013)

c. Actividades de financiación

(Villamizar, 2013) Estos son los ejercicios que producen cambios en el tamaño y la creación del valor de los inversores y los préstamos de la organización. Los ejercicios de apoyo de una organización incorporan sus intercambios relacionados con la disposición de activos por parte de sus propietarios y la disposición de dichos activos a cambio del pago de una cuota en una empresa, así como la obtención de efectivo y diferentes activos de los bancos y el reembolso de las sumas adquiridas.

Operacionalización de las Variables

La forma en la que se evaluó la operacionalización de las variables es mediante encuestas al personal para poder ver cuánto ha cambiado su flujo de efectivo, con la finalidad de recabar información para llevar a cabo las conclusiones necesarias de una investigación sobre CFE y su enfrentamiento con los cambios que ha vivido sobre el flujo de efectivo, en el municipio de Jalpa de Méndez, Tab. (Encuesta realizada a 8 personas)

Con los resultados de las encuestas hechas encontramos con un 80% donde la gran mayoría de los encuestados considera que el lugar es seguro, mientras que un conjunto de 3 personas considera que no es seguro. Hay 3 áreas distintas de las cuales 3 trabajan en atención al cliente, 3 en área de medición y 2 en área de distribución. Se considera que la empresa CFE está depreciando bien los activos, es notorio que los sujetos informantes conocen su ámbito de

competencia y de esta manera se puede obtener un estado de resultado correcto.

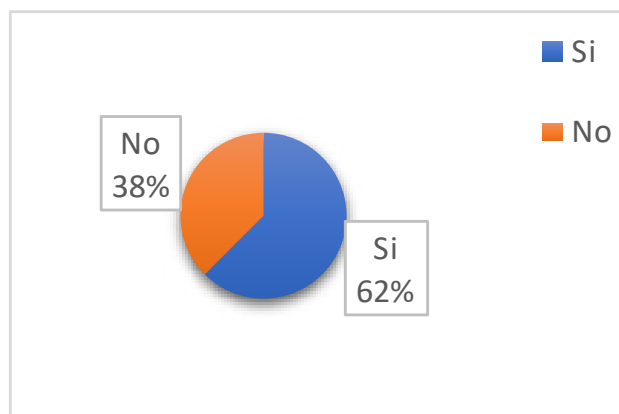


Figura 1. Resultado de encuesta aplicada.

El flujo de efectivo muestra de donde vino el efectivo y como se gastó e indica porque aumenta o disminuye el efectivo durante periodos ya que no todos los habitantes pagan su luz como corresponde.

Concluimos que las conciliaciones bancarias a más tardar deben ser checadas mensualmente y los de esta empresa se nota claramente la propiedad en las conciliaciones al cierre de mes.

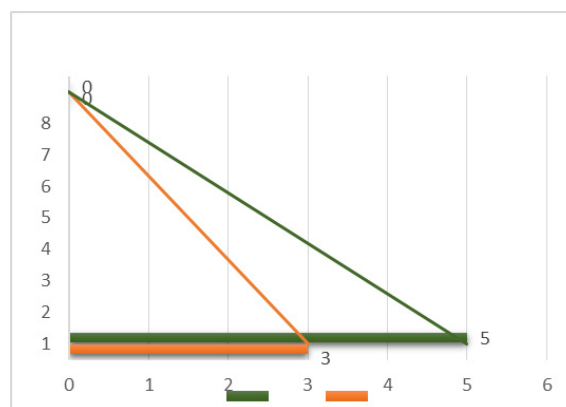


Figura 2. Gráfico de encuesta aplicada.

La plataforma que utiliza la empresa para fones contables es de calidad, he ahí el motivo por el cual se da un correcto seguimiento del financiamiento y un sistema contable certero para llevar el correcto control de estas operaciones en la empresa por tratarse de una empresa clasificada como grande.

Ha sido importante conocer el antecedente en el cual se empezó a dar seguimiento al estado de flujo de efectivo para determinar la experiencia del

personal involucrado en estas operaciones. Según los resultados, esta empresa incluyó el estado de flujo de efectivo como componente de los estados financieros a partir del año 2005, no obstante, cobró

mayor relevancia a partir del año 2006. Un 50% de las entidades sujetas a estudio, no se basa en el estado de flujo de efectivo para la toma de decisiones financieras.

CONCLUSION

Entre los descubrimientos de la investigación se encuentra que en CFE, el efectivo se crea según los sistemas de contabilidad, no obstante, la ejecución de las cosas del plan de gastos presenta constantemente en algunos casos ajustes negativos.

El marco de control ejecutado en CFE en su interior es un canal solitario y una tabla de uso de ingresos. La sustancia tiene un marco de control que aplica las normas de contabilidad.

A través de los datos reunidos, se conoce la circunstancia en curso de los expertos directamente y de manera indirecta responsables de los resúmenes presupuestarios introducidos por la CFE, por lo que se puede diseccionar la necesidad de fomentar una guía de la tierra para la planificación, el examen y la traducción de la explicación de los ingresos a la luz de las directrices especializadas.

La siguiente recopilación de preguntas consistió en decidir el grado de información especializada que tienen los trabajadores, según su planeación e involucramiento con el área de la cual se expresa que el nivel académico de la población revisada tiene vocación, pero los ingresos en la mayor parte de las organizaciones incorporan efectivo como parte de los resúmenes fiscales del año 2006, esto de los sujetos fuente estudiados tienen poca visión y rango en la organización. En cuanto a la información, una gran parte de ellos recurre a exámenes excepcionales para confrontar la consistencia con las directrices especializadas y las personas que no obtuvieron ningún tipo de preparación fue por la ausencia de ayuda de la organización, justificación detrás de la cual se resolvió que hay una falta de información especializada.

Por lo tanto, el efecto de los marcos de ingresos y contabilidad en CFE es inmediato y de vez en cuando pesimista, tales equilibrios pesimistas se acreditan esencialmente a los pagos atrasados de los clientes y el segundo debido a la ausencia de límite funcional de la facultad que trabaja en esta organización.

REFERENCIAS

- (Muñoz, 2012) Plataforma de financiación alternativa. Recuperado de <https://www.facturedo.com>
- Villamizar, K. (2013) Método directo e indirecto del flujo de caja. Prezi. Recuperado de <https://prezi.com/trloabnoavwx/metodo-directo-e-indirecto-del-flujo-de-caja>
- (Weygant, 1994) Kieso Donald y Jerry Weygant (1994). Contabilidad Intermedia. México. Editorial Noriega Limusa. Recuperado de <https://contabilidadparatodos.com/libro-contabilidad-intermedia-3ra-edicion/>
- (Salas, 2001) Salas, T. (2001). Análisis y Diagnóstico Financiero. San José. Editorial Guayacán. Recuperado de <https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/>
- (publicos, 2015) CCPP. (2015). Colegio de Contadores Públicos de Pichincha. Obtenido de Reseña Evolutiva de <http://www.ccpp.org.ec/index.php/2015-01-04-01-01-34/resena>
- (Mendozas, 29) Mendoza, V. (29 de Agosto de 2012). 10 claves para un flujo de efectivo sano. Obtenido de <http://www.cnnexpansion.com/emprendedores/2012/08/28/10-clavespara-un-flujo-de-efectivo-sano>

- (Portero, 24) Portero, E. (24 de Abril de 2012). NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo. Obtenido de slideshare: <http://www.slideshare.net/eddyport2010/nic-7-estadodeflujodeefectivo>
- (patricia, 2003) Fuentes Machado Norma Patricia, Gaitan Martínez José Raúl, Ponce Velásquez Sandra Yanira. Año 2003. "Diseño de Procedimientos de la Nic 7, Relacionada con la preparación y presentación de Estado de Flujo de Efectivo, para las empresas beneficiadoras y comercializadoras de café. Ciudad Barrios, San Miguel". Trabajo de graduación para optar el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador, Facultad Multidisciplinaria de Oriente.
- (Koontz, 2004) Koontz, Harold y Otros. Año 2004. 12ª edición "Administración Una Perspectiva Global" Editorial Mc. Graw Hill, México.
- (Maria, 2003) Medina Medina Maria de los Ángeles, Ramos Duarte Nelson Giovanni, Rivera Martines Nery Abraham. Año 2003 "El Estado de Flujo de Efectivo y su utilización como Herramienta de Análisis de los Estados Financieros en las Empresas Comerciales de Municipio de Santa Ana" trabajo de graduación para optar el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.