



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA PROCESO DE

TITULACIÓN

ABRIL – SEPTIEMBRE 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y

AUDITORÍA

TEMA:

FLUJO DE CAJA DE LA EMPRESA SANAUTOPARTES S.A. DE LA CIUDAD DE

GUAYAQUIL DURANTE EL PERIODO 2020 – 2021

EGRESADO:

BENAVIDES LARA AURORA BEATRIZ

TUTOR:

CPA. PEDRO PABLO ANDRADE VALENZUELA

RESUMEN

La empresa Sanautopartes es una sociedad de naturaleza privada, ubicada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, dedicada a la venta al por mayor y menor de combustibles, artículos de ferretería, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como; neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos). La actividad principal de esta organización son las ventas, por medio de las cuales obtienen sus ingresos, durante el año 2020 estas actividades cotidianas se vieron afectadas por la crisis sanitaria que se desarrollaba en este periodo, donde muchas organizaciones se vieron obligadas a cerrar perdiendo radicalmente sus principales ingresos, el flujo de caja que es el reflejo o la fotografía de la vida económica de la empresa tuvo una disminución abismal, debido a la pandemia trayendo consigo retrasos en los pagos a los proveedores, pérdida por falta de ventas y disminución del personal.

La metodología en la que se basa el estudio de caso es cuantitativo, consiste en la recolección y análisis de datos numéricos, con el objetivo de identificar cambios drásticos en las cifras estudiadas de un periodo a otro, método empleado es el analítico, el cual como su nombre lo indica pretende descomponer un todo, es decir, va desde lo general a lo específico, por lo consiguiente se empleó el método inductivo, el cual detalla de forma meticulosa los desafíos que afronto la organización, sacando conclusiones generales a partir de premisas específicas, la observación es una de las técnicas que se utilizó a lo largo del proceso de análisis de la información.

PALABRAS CLAVES

Flujo de caja, ventas, crisis sanitaria, vida económica, disminución.

ABSTRACT

The company Sanautopartes is a private company, located in the province of Guayas, Guayaquil canton, dedicated to the wholesale and retail sale of fuel, hardware, components, supplies, tools and accessories for motor vehicles such as; tires (rims), inner tubes for tires (tubes). The main activity of this organization is sales, through which they obtain their income, during the year 2020 these daily activities were affected by the health crisis that was developing in this period, where many organizations were forced to close, radically losing its main income, the cash flow that is the reflection or the photograph of the economic life of the company, had an abysmal decrease, due to the pandemic, bringing with it delays in payments to suppliers, loss due to lack of sales and decrease in personnel.

The types of research on which the case study is based is quantitative, it consists of the collection and analysis of numerical data, with the aim of identifying drastic changes in the figures studied from one period to another, the method used is the analytical, the which, as its name indicates, aims to break down a whole, that is, it goes from the general to the specific, therefore the inductive method was used, which meticulously details the challenges faced by the organization, drawing general conclusions from specific premises, observation is one of the techniques used throughout the information analysis process.

KEY WORDS

Cash flow, sales, health crisis, economic life, decline.

INTRODUCCIÓN

La empresa Sanautopartes S.A. es una sociedad que tiene como misión ofrecer un servicio profesional, eficaz, cordial y honesto en el sector automotriz, empleando altos estándares de calidad en productos, servicios y atención al cliente, los cuales son de calidad y durabilidad, pues garantizan al usuario una experiencia única, como visión la empresa busca ser líder en el ofrecimiento de productos de calidad, con personal altamente calificado, otorgando al cliente artículos con los más altos estándares, y los mejores precios.

El problema central es la disminución de los ingresos por ventas, debido a la crisis sanitaria que se desencadenó durante el periodo 2020, la misma que trajo consigo varias repercusiones a la vida económica de la empresa causando muchos estragos en su camino, como, por ejemplo; endeudamiento con proveedores, dificultad para el pago a proveedores, cierre de la empresa.

El presente caso de estudio, se desarrolló con la finalidad de dar a conocer el impacto que tuvo la crisis sanitaria en los ingresos de la empresa Sanautopartes S.A., durante el año 2020, como esto afectó a las transacciones diarias de la compañía y la pérdida que esto produjo, dando lugar a la adquisición de nuevas deudas, que representan un déficit en las ganancias de la organización.

El principal objetivo del estudio de caso consiste en analizar la disminución de las ventas evidenciadas en el flujo de efectivo durante los periodos 2020 y 2021, de esta forma detallar que tipo de consecuencias trajo consigo la crisis sanitaria en el desarrollo de las actividades de la empresa Sanautopartes S.A.

El alcance del estudio de caso se delimita principalmente en dar a conocer la caída de los ingresos por ventas durante la propagación del virus conocido como covid-19 mediante una

comparación entre los periodos 2020 y 2021 evidenciando así el impacto que tuvo en la vida económica de la empresa.

La metodología para el avance del presente estudio de caso es cuantitativo, consiste en la recolección y análisis de datos numéricos, con el objetivo de identificar cambios drásticos en las cifras estudiadas de un periodo a otro, método empleado es el analítico, el cual como su nombre lo indica pretende descomponer un todo, es decir, va desde lo general a lo específico, por lo consiguiente se empleó el método inductivo, el cual detalla de forma meticulosa los desafíos que afronto la organización, sacando conclusiones generales a partir de premisas específicas, la observación es una de las técnicas que se utilizó a lo largo del proceso de análisis de la información.

El estudio está enmarcado bajo la sublínea de investigación “gestión financiera tributaria y compromiso social”, la misma que se encuentra localizada en la línea de investigación” gestión financiera administrativa, tributaria, auditoría, control, perteneciente a la facultad de administración, finanzas e informática, carrera de licenciatura en contabilidad y auditoría.

DESARROLLO

La empresa Sanautopartes S.A. con Ruc 0993263850001, es una sociedad constituida el 17 de julio del 2020 en la ciudad de Babahoyo, provincia de Los Ríos, ante el abogado Eduardo Oswaldo Vasconcellos Diaz, en la Notaría segunda, cuyo representante legal es la Ing. Santamaria Loor Kiura Ninoska, con cedula 0923772867, oriunda de la ciudad de Guayaquil, cuenta con 10 empleados, de los cuales 1 está asegurado, en cuanto a las actividades económicas se encuentran la venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos).

Incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas; así como también podrá ejecutar las actividades de venta al por mayor de combustibles líquidos nafta, gasolina, biocombustible incluye grasas, lubricantes y aceites, gases licuados de petróleo, butano y propano; venta al por menor de artículos de ferretería: martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales de prefabricados para armado casero (equipo de bricolaje); alambres y cables eléctricos, cerraduras, montajes y adornos, extintores, segadoras de césped de cualquier tipo, etcétera en establecimientos especializados.

La problemática principal de la empresa Sanautopartes S.A. es la disminución de los ingresos por ventas, debido a la crisis sanitaria que se desarrolló durante el 2020, trayendo consigo una serie de consecuencias que afectaron a muchas empresas nacionales e internacionales, produciendo pérdidas, endeudamiento, impedimentos para realizar el pago correspondiente a los proveedores y el cierre de muchas organizaciones.

Según (Acosta Veliz & Salas Narváez, 2018), la fuerza de toda organización radica en las ventas, pues es el departamento que da lugar a que la empresa tenga ingresos, si se afecta esta área decae el motor de producción de la institución. Cabe destacar que la actividad principal de la organización son las ventas por lo cual un impacto como lo tuvo la crisis sanitaria, reduce de forma abismal esta operación destruyendo su rentabilidad.

De acuerdo con (Orellana, 2021), En Ecuador, el COVID-19 ha afectado de forma alarmante a la economía de las organizaciones, ya que las medidas adoptadas por los grandes socios comerciales del país como cierre de fronteras, disminución de las órdenes de compra, entre otras, tienen consecuencias medulares en los ingresos de las empresas del país.

La crisis del Covid-19 deterioró dos partes esenciales en toda empresa, sobre todo en los trabajadores que son la vida misma de la organización, estas son el área económica y la salud, por un lado varias empresas redujeron la cantidad de empleados que tenían dejando a muchos desempleados y sin opción a encontrar un nuevo trabajo por la situación que se desarrollaba y por el otro la salud de muchos ecuatorianos se vio quebrantada, puesto que al ser una enfermedad sin antecedentes, con síntomas que no se podían generalizar, porque existían personas que llevaban la enfermedad pero no tenían dolencias ni malestar al cual se adjudicase que se encontraban propagando el virus, quienes eran conocidos como los asintomáticos y otras personas que si demostraban tener todos los síntomas con los cuales se podía aislarlos y tratar con ellos (OCDE, 2020).

Si bien es cierto el 2020 trajo consigo una pausa a la economía nacional, perjudicó la salud de muchos ecuatorianos y produjo que varias empresas perdieran cantidades inmensurables de dinero, trayendo consigo una variación inmediata en los flujos de caja de la empresa Sanautopartes.

Al hablar del flujo de caja, hace referencia a la medición de la estabilidad financiera que toda organización anhela tener, cuál es la realidad económica de la sociedad y si es adecuado tomar una decisión al momento de emprender un nuevo proyecto en beneficio de la organización (Urzúa, 2022). El Flujo de caja permite visualizar de forma ágil, rápida y oportuna el lugar en donde la organización se encuentra, hablando en términos financieros, dando una orientación hacia donde la empresa se dirige en el corto, mediano y largo plazo.

A todo esto, que es el flujo de caja, Según el autor (Urzúa, 2022), expresa que es un reporte financiero cuya finalidad es diferenciar los egresos de los ingresos de dinero en un periodo de tiempo determinado, en este sentido es indispensable mencionar que se deben interpretar varios términos del flujo de caja, como, por ejemplo; flujo neto, el cual es la diferencia entre los egresos e ingresos del periodo del que está siendo estudiado.

Un ejemplo del flujo neto, son los ingresos que la empresa percibe de los cobros por los servicios que presta o también el dinero que se obtiene por las operaciones de ventas de un periodo. Entre los egresos están el alquiler de la oficina, el sueldo pagado a los empleados y las adquisiciones que hace la organización de materia prima para poder llevar a cabo sus actividades con normalidad. Si el flujo de caja neto es positivo, esto quiere decir que los ingresos son mayores que los egresos, caso contrario si es negativo, esto solo significará que los egresos sobrepasan los ingresos (Urzúa, 2022).

Existen tres tipos de flujo de caja:

Financiero: De acuerdo con (Reinols, 2022), este tipo de flujo está asociada con las actividades financieras del ente económico, como, por ejemplo; los ingresos que se obtienen al realizar un préstamo, o emitir una acción o bono, los egresos que están vinculados con el pago de

obligaciones crediticias, compra de acciones y retiro de utilidades por parte de los accionistas. Este informe contabiliza los ingresos o gastos siguiendo el principio de devengo -lo cual quiere decir, que se debe registrar la operación justo en el momento en que se origina-, sin tomar en cuenta si se efectuó o no, el flujo de caja financiero, refleja solo las entradas y salidas cuando realmente ingresa o sale el dinero.

De operaciones: Según (Urzúa, 2022), se centra en el dinero que ingresa o sale de las operaciones del negocio.

De inversión: Es el dinero que se ha ingresado o gastado por el uso de un producto que otorgará un beneficio a futuro, como, por ejemplo, el adquirir un equipo en específico, como maquinaria, transporte etc. (Urzúa, 2022)

De acuerdo con la nic 7, 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. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. 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 (Deloitte, 2019).

Según lo plantea (Empresarial, 2019), el flujo de caja es una herramienta financiera de gran relevancia para la organización, pues permite el análisis y la visualización de las carencias del

efectivo a corto plazo, además le proporciona a la junta de accionistas de la empresa información acertada para la toma de decisiones adecuadas cuando se presenten panoramas negativos que afecten a la rentabilidad de la institución.

Los beneficios de la información sobre los flujos de efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministran 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 (Deloitte, 2019).

La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, y permite a los usuarios desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. También mejora la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos (Deloitte, 2019)

En cuanto a la rentabilidad de acuerdo con (Cruz, 2018), la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Según (Rocha, 2019), expresa que el objetivo de implementar un modelo de flujo de caja es mostrar el saldo inicial del dinero, junto con sus egresos al finalizar el periodo, para determinar en qué situación económica se encuentra la empresa y que decisiones se pueden tomar para mejorar en caso de tener un resultado negativo, y en caso de tener cifras positivas, mantener la estrategia

que viene siendo aplicada en periodos anteriores, o a su vez mejorarla para incrementar los ingresos obtenidos. Dicho flujo sirve para dar a conocer el movimiento del dinero durante los meses transcurridos.

La estructura de un flujo de caja está distribuida de la siguiente manera:

Método Directo: De acuerdo con (Ifrs, 2019), consiste en exponer los principales elementos de las entradas y salidas de efectivo operacional, recibido de clientes o pagado a los proveedores y al personal, teniendo en consideración que el resultado será el flujo de efectivo neto acorde a las actividades operacionales.

Método Indirecto: Por otro lado, este método consiste en determinar el flujo neto del efectivo generado de las actividades operativas, partiendo del resultado neto del periodo (Ifrs, 2019)

Según (Masero & Lopez Manjon, 2016), el flujo de efectivo cuenta con características relevantes al momento de ser elaborado, como, por ejemplo, su naturaleza, el flujo de caja es una herramienta o instrumento financiero a corto plazo que se realiza con la finalidad de analizar las necesidades por las que está pasado la organización.

La información que proporciona el estado de flujos de efectivo sin lugar a dudas permite a quienes tienen acceso a ella, identificar y evaluar la capacidad de las empresas para generar el efectivo y sus equivalentes, así como las necesidades de la solvencia y liquidez. El objeto de todo esto es optar por tomar decisiones más razonables y exactas en beneficio de la organización, además elimina el dilema de comparar la información empleando varios métodos contables para las operaciones y periodos contables (Soto, 2017).

Según (Borges, 2017) la información obtenida por el FC, brinda a los directivos de la empresa la confianza y seguridad, reduce la incertidumbre en cuanto a las transacciones y actividades contables que se realizan, este sistema se caracteriza por su exactitud al momento de arrojar los resultados siguiendo la línea de los objetivos que ya han sido establecidos, previniendo todas las situaciones adversas que pudiesen presentarse.

Por lo anteriormente mencionado, la aplicación de este estado se enfoca en garantizar el efectivo de los socios e inversores para brindar la información de cómo se están manejando y moviendo los ingresos y egresos de dinero, proporcionando a la empresa una liquidez estable y permanente para que la organización pueda desarrollar su función (Gomez, 2019).

El FC ayuda a que la organización tenga un control permanente, eficaz y eficiente de las entradas y salidas de efectivo, también de los instrumentos y herramientas financieras, produciendo una rentabilidad a su junta directiva (Agudelo, 2020).

A continuación, se presentan los estados financieros proporcionados por la organización con el objetivo de determinar el estado de flujos de efectivo, comparando ambos periodos, haciendo posible encontrar las variaciones correspondientes a los años estudiados, existe un valor enmarcado que corresponde al rubro de efectivo, en donde al final del flujo elaborado por el método directo, se realiza una comprobación para corroborar que los datos estén tomados correctamente.

Tabla 1

Balance General Al 31 de diciembre

<i>Cuentas</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>Variaciones</i>
Activos Corrientes			
Efectivo	\$ 4.675,00	\$ 4.924,60	\$ 249,60
Clientes	\$ 12.582,00	\$ 15.430,00	\$ -2.848,00
Inventarios	\$ 11.480,00	\$ 13.870,00	\$ -2.390,00
Gastos Anticipados	\$ 654,00	\$ 690,00	\$ - 36,00
Total, Activo Corriente	\$ 23.391,00	\$ 34.914,60	
Activos No Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	\$ 29.870,00	\$ 32.100,00	\$ -2.230,00
Depreciación Acumulada	\$ - 4.702,00	\$ -11.027,00	\$ 6.325,00
Total, Activo No Corriente	\$ 25.168,00	\$ 21.073,00	
Total, Activo	\$ 54.559,00	\$ 55.987,60	
Pasivo			
Obligaciones Bancarias	\$ 4.300,00	\$ 4.200,00	\$ -100,00
Proveedores	\$ 8.632,00	\$ 9.183,00	\$ 551,00
Impuestos	\$ 598,00	\$ 1.764,00	\$ 1.166,00
Total, Pasivo Corriente	\$ 13.530,00	\$ 15.147,00	
Pasivo No corriente			
Obligaciones a largo plazo	\$ 12.650,00	\$ 11.342,00	\$ -1.308,00
Total, Pasivo No corriente	\$ 12.650,00	\$ 11.342,00	
Total, Pasivo	\$ 26.180,00	\$ 26.489,00	
Patrimonio			
Capital Social	\$ 20.000,00	\$ 21.120,00	\$ 1.120,00
Reservas	\$ 2.865,00	\$ 2.865,00	
Utilidad del ejercicio	\$ 5.514,00	\$ 5.513,60	
Total, Patrimonio	\$ 28.379,00	\$ 29.498,60	
Total, pasivo + patrimonio	\$ 54.559,00	\$ 55.987,60	

*Fuente: Departamento contable de Sanautopartes S.A.
Elaborado por: Aurora Benavides*

La siguiente tabla representa otro de los estados que son necesarios para la elaboración del estado de flujos de caja.

Tabla 2

Estado de Resultados al 31 de diciembre

<i>Cuentas</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Ventas Netas	\$ 342.865,00	\$ 403.555,00
Costo de Ventas	\$ - 313.875,00	\$ - 370.980,00
Utilidad Bruta	\$ 28.990,00	\$ 32.575,00
Gastos Varios	\$ - 21.057,00	\$ - 15.447,25
Utilidad Bruta	\$ 7.933,00	\$ - 8.810,00
Otros Ingresos	\$ 419,00	\$ 432,00
Intereses Pagados	\$ - 475,00	\$ 698,00
Utilidad antes de Impuestos	\$ 7.877,00	\$ 8.544,00
Impuesto a la Renta	\$ - 2.363,10	\$ - 2.990,40
Utilidad Neta	\$ 5.513,90	\$ 5.553,60

*Fuente: Departamento contable de Sanautopartes S.A.
Elaborado por: Aurora Benavides*

La información consolidada de ambos estados anteriormente presentados se enmarca en la elaboración del siguiente estado de flujos de caja.

Tabla 3

Estado de Flujos de Efectivo, Método Directo al 31 de diciembre 2021

<i>Cuentas</i>	<i>2021</i>	
<u>Actividades de Operación</u>		
Ingresos y Cobros a clientes	\$ 401.139,00	
Compras y pagos a proveedores	\$ - 372.819,00	
Pago de Obligaciones c/p	\$ - 100,00	
Gastos Operativos	\$ - 22.999,00	
Pago de intereses	\$ - 698,00	
Pago de impuestos	\$ - 1.824,40	\$ 2.707,60
<u>Actividades de Inversión</u>		
Propiedad, planta y equipo		\$ - 2.230,00
<u>Actividades de Financiamiento</u>		
Capital Social	\$ 1.120,00	
Pago de obligaciones a l/p	\$ - 1.308,00	
Pago de dividendos	\$ - 40,00	\$ - 228,00
Flujo de efectivo del ejercicio		\$ 249,60
Saldo de efectivo al Inicio de las operaciones		\$ 4.675,00
Saldo de efectivo al Inicio de las operaciones		\$ 4.924,60

Fuente: Departamento contable de Sanaautopartes S.A.

Elaborado por: Aurora Benavides

De acuerdo con la tabla 3 las operaciones desarrolladas en este estado, comprenden los periodos 2020 y 2021, en donde se realiza la variación paso a paso que corresponde a una operación simple, restar el año en donde se va a realizar el flujo de caja en este caso el 2021, con el año anterior a este. Para entender un poco más acerca de la variación se toma en consideración una de las cuentas, en este caso el rubro clientes según el balance general refleja en la emergencia sanitaria

un total de \$12.582, 00, es decir, existía un déficit en cuanto a la cobranza a los usuarios, no obstante en el siguiente periodo existe un incremento de \$2.848,00 lo cual significa que la gestión de cobranza no está siendo ejecutada de forma adecuada, la cual afecta significativamente el flujo de efectivo.

En resumen en cuanto a las actividades de operación, inversión y financiamiento la suma del flujo de efectivo en el ejercicio no es más que el punto de referencia de la variación que tuvo el efectivo del 2020 al 2021, lo que representa en sí es un incremento como se vio afectado, se recibió un monto considerable de efectivo por parte de las actividades de operación, hubieron desembolsos por las actividades de inversión porque se adquirieron activos y también hubieron egresos o salidas de efectivo por las actividades de financiamiento para poder pagar las obligaciones a largo plazo y el pago de dividendos.

De acuerdo con el estado de Flujos de efectivo existió un incremento en las actividades operativas, como el cobro a los clientes, pago de impuestos y compras a proveedores, en donde se da una variación en total de \$2.707.60 lo cual indica la operatividad de la empresa. En cuanto al rubro de actividades de inversión se obtuvieron adquisiciones en equipo de cómputo por lo que se maneja mejor la atención al cliente desde el celular o el computador, así que la organización se vio en la obligación de invertir en este rubro. Las actividades de financiamiento por su parte se vieron afectadas por la aportación de un socio en efectivo el cual aumentó la capacidad del patrimonio, además de aumentar los pagos de ciertos impuestos a los que la empresa está obligada.

Otro de los métodos para analizar la capacidad que tenía la empresa para afrontar todas las consecuencias que trajo consigo la pandemia es indispensable utilizar ratios financieros. Como por ejemplo, para determinar cuál es el potencial que tiene la organización para cubrir sus deudas a

corto plazo. A continuación se muestra el ejemplo del ratio de razón circulante aplicado con los estados financieros.

$$\begin{array}{r} \text{Activo Circulante} \\ \hline \text{Pasivo Circulante} \end{array} = \frac{\$ 29,391.00}{\$ 13,530.00} = \$2.17$$

$$\begin{array}{r} \text{Activo Circulante} \\ \hline \text{Pasivo Circulante} \end{array} = \frac{\$ 34,914.60}{\$ 15,147.00} = \$2.31$$

Fuente: Estados financieros de Sanautopartes S.A. periodos 2020 – 2021

Elaborado por: Aurora Benavides

Según (Gamboa, 2020), el ratio circulante también conocido como ratio de liquidez corriente, consiste en dividir el valor de los activos corrientes entre la suma de los pasivos corrientes. El resultado óptimo de la operación sería 2, es decir, por cada \$1 de deuda que tiene la organización para el 2020 hay \$2,17 para afrontar la obligación y en el siguiente periodo hay \$2,31 para saldar el pasivo.

(Jiménez, 2020), las razones de productividad tienen como objeto principal evaluar la relación que existe entre los recursos que son invertidos y el resultado que produce esta inversión uno de estos ratios es conocido como la rotación de los activos totales esta formula se compone de las ventas totales de un periodo que se encuentra en el estado de resultados dividida entre el total de los activos para así conocer la productividad de la totalidad de activos, es decir, la capacidad que tienen los mismos para generar ventas. Este ratio se encarga de medir la rotación de los activos de la institución.

Rotación de Activos

		2020			
<u>Ventas</u>	=	<u>\$ 342,865.00</u>	=	\$	6.28
<u>Total de Activos</u>		<u>\$ 54,559.00</u>			
		2021			
<u>Ventas</u>	=	<u>\$ 403,555.00</u>	=	\$	7.21
<u>Total de Activos</u>		<u>\$ 55,987.60</u>			

*Fuente: Estados financieros de Sanautopartes S.A. periodos 2020 – 2021
Elaborado por: Aurora Benavides*

CONCLUSIONES

Las ventas de la empresa Sanautopartes S.A. son de suma importancia por medio de esta investigación se determinó como la llegada de una enfermedad como lo es el Covid 19, terminó deteriorando la actividad principal de dicha organización además de producir la escasez del personal, prolongar el encierro y poner de cabeza las operaciones cotidianas como es la compra, venta, cobro a clientes, promociones etc., que normalmente ejecuta la empresa en su día a día.

El flujo de caja elaborado a partir de los estados financieros de esta organización permitió identificar la evolución del dinero a través del tiempo, ofreciendo datos y cifras que arrojan como se ha ido invirtiendo o gastando el dinero y de qué manera influyó para la rentabilidad de la organización, de forma positiva como negativa.

Además se aplicaron ratios financieros que permitieron evaluar la capacidad de la empresa para cubrir el endeudamiento que trajo como consecuencia la emergencia sanitaria, permitiendo conocer así que por cada \$1 de deuda que tuvo la organización para el 2020 hubo \$2,17 para afrontar la obligación mientras que para el siguiente periodo 2021 hubo \$2,31 para saldar el pasivo.

Cabe destacar que la empresa Sanautopartes S.A. es una organización que al pasar el tiempo se ha recuperado, esto claramente se puede observar en el periodo 2021, la post pandemia en donde se ve reflejada la mejoría de varios rubros observados, y es importante mencionar también que la empresa mantuvo una buena gestión y sobre todo la versatilidad que toda sociedad debe manifestar al enfrentarse a retos tan gigantescos como lo fue la pandemia.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta Veliz, M., & Salas Narváez, L. (2018). *La Administración en Ventas* (Vol. Primera Edición 2018). Área de Innovación y Desarrollo, S.L.
doi:<http://dx.doi.org/10.17993/EcoOrgyCso.2017.34>
- Agudelo, M. N. (2020). *EL MANEJO ADECUADO DEL FLUJO DE CAJA COMO HERRAMIENTA DE CRECIMIENTO FINANCIERA EN LAS PYMES*.
- Borges, L. (2017). Flujo de Caja para Pymes. *Comunidad, Emagister*, 9.
- Cruz, A. K. (2018). *Rentabilidad y Ventaja Comparativa*. México: Ininee.
- Deloitte. (2019). Nic 7 - Estado de Flujos de Efectivo.
- Empresarial, A. (2019). ¿CÓMO ELABORAR UN FLUJO DE CAJA? *Entrelíneas*, 32.
- Gamboa, D. (22 de Octubre de 2020). Ratios para analizar la situación financiera de las empresas. *Stel Order*.
- Gomez, R. A. (Abril de 2019). *El flujo de caja como herramienta financiera para la toma de decisiones*. Obtenido de <https://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/646/TRABAJO%20INVESTIGACION%20DE%20ROXANA%20ANCHORO%20GOMEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ifrs. (2019). *Métodos de preparación del estado de flujo de efectivo*. TributaruiLaboral.
- Jiménez, O. G. (2020). FÓRMULA DU PONT Y SU RENTABILIDAD, VISTA DESDE LA OPTICA. *Inquietud Empresarial*, 25.
- Masero, N. R., & Lopez Manjon, J. (2016). El flujo de caja como determinante de la estructura financiera de las empresas españolas. Un análisis en tiempos de crisis. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 20.
- Myers, M. (2019). Principales Ratios Economico - Financieros. En S. Brealey, *Principios de dirección financiera* (pág. 33). Madrid: McGraw-Hill.
- OCDE. (2020). Impacto social del COVID-19 en Ecuador: desafíos y respuestas.
- Orellana, E. L. (2021). EFECTOS DE LA CRISIS SANITARIA CAUSADA POR COVID-19 Y SU IMPACTO EN EL COMERCIO EXTERIOR DEL ECUADOR DURANTE EL 2020. Machala.
- Reinols, B. (2022). Flujo de caja financiero vs Economico. *Defontana*.

Rocha, J. F. (2019). *Flujo de Caja herramienta clave para la toma de decisiones en la microempresa.*

Soto, R. V. (2017). Estado de Flujo de Efectivo. *InterSedes*, 27.

Urzúa, F. (30 de marzo de 2022). ¿Qué es el flujo de caja y cuál es su importancia? *CHIPAX*, 10.

ANEXO 1

CARTA DE AUTORIZACION

SANAUTOPARTES S.A.

RUC. 0993263850001

Babahoyo, 25 de junio del 2022

Asunto: Examen Complexivo - Estudio de Caso

Lic. Eduardo Galeas Guijarro, MBA

**DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E
INFORMÁTICA**

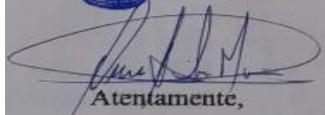
De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos la empresa SANAUTOPARTES S.A.
de la ciudad de Guayaquil.

Por medio de la presente me dirijo a usted con el propósito de comunicarle que se ha
procedido a otorgar el permiso respectivo a la Srta. **BENAVIDES LARA AURORA
BEATRIZ** para que realice el estudio de caso en nuestra organización para la obtención
de su grado académico profesional universitario de tercer nivel, referente a: **FLUJO DE
CAJA DE LA EMPRESA SANAUTOPARTES S.A. DE LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL DURANTE EL PERIODO 2020 – 2021.**

Sin otra particular, me suscribo.

SANAUTOPARTES S.A.
 **RUC:0993263850001**
GUAYAQUIL - ECUADOR


Atentamente,

Ing. Oscar Silva Morán

Reg. Nac. 36449

CONTADOR

ANEXO 2

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



ANEXO 3

REGISTRO DEL RUC

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social SANAUTOPARTES S.A.		Número RUC 0993263850001	
Representante legal • SANTAMARIA LOOR KIURA NINOSKA			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Fecha de registro 03/07/2020	Fecha de actualización No registra	Inicio de actividades 01/07/2020	
Fecha de constitución 01/07/2020	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 8 / GUAYAS / GUAYAQUIL		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: GUAYAQUIL Dirección Calle: AV. JOAQUIN ORRANTIA Intersección: LEOPOLDO BENITEZ Edificio: TRADE BUILDING Número de piso: SG1 Referencia: EDIFICIO TRADE BUILDING			
Medios de contacto Celular: 0982783809 Email: kiurasantamaria@gmail.com Teléfono trabajo: 042718818			
Actividades económicas • G466103 - VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS NAFTA, GASOLINA, BIOCOMBUSTIBLE INCLUYE GRASAS, LUBRICANTES Y ACEITES, GASES LICUADOS DE PETRÓLEO, BUTANO Y PROPANO. • G475201 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS, CERRADURAS, MONTAJES Y ADORNOS, EXTINTORES, SEGADORAS DE CÉSPED DE CUALQUIER TIPO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • G453000 - VENTA DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.			
Establecimientos			
Abiertos 1	Cerrados 0		
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA			

Razón Social

SANAUTOPARTES S.A.

Número RUC

0993263850001

- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022001244876

Fecha y hora de emisión: 31 de mayo de 2022 15:38

Dirección IP: 181.199.35.250

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO 4

ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA SANAUTOPARTES S.A

SANAUTOPARTES S.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre

ACTIVO	2020	2021
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo	\$ 4,675.00	\$ 4,924.60
Clientes	\$ 12,582.00	\$ 15,430.00
Inventarios	\$ 11,480.00	\$ 13,870.00
Gastos Anticipados	\$ 654.00	\$ 690.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 29,391.00	\$ 34,914.60
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad Planta y Equipo	\$ 29,870.00	\$ 32,100.00
Depreciación Acumulada	-\$ 4,702.00	-\$ 11,027.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 25,168.00	\$ 21,073.00
TOTAL ACTIVO	\$ 54,559.00	\$ 55,987.60
 PASIVO		
Obligaciones Bancarias	\$ 4,300.00	\$ 4,200.00
Proveedores	\$ 8,632.00	\$ 9,183.00
Impuestos	\$ 598.00	\$ 1,764.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 13,530.00	\$ 15,147.00
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones a largo Plazo	\$ 12,650.00	\$ 11,342.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 12,650.00	\$ 11,342.00
TOTAL PASIVO	\$ 26,180.00	\$ 26,489.00
 PATRIMONIO		
Capital Social	\$ 20,000.00	\$ 21,120.00
Reservas	\$ 2,865.00	\$ 2,865.00
Utilidad del ejercicio	\$ 5,514.00	\$ 5,513.60
TOTAL PATRIMONIO	\$ 28,379.00	\$ 29,498.60
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 54,559.00	\$ 55,987.60

SANAUTOPARTES S.A.
 RUC:0993263850001
 GUAYAQUIL - ECUADOR

Ing. Oscar Silva
CONTADOR

Sr. Jorge Vascones
GERENTE

SANAUTOPARTES S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Al 31 de Diciembre

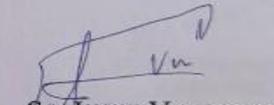
	2020		2021
Ventas Netas	\$ 342,865.00	\$	403,555.00
Costo de Ventas	-\$ 313,875.00	-\$	370,980.00
Utilidad Bruta	\$ 28,990.00	\$	32,575.00
Gastos Administrativos	-\$ 13,687.05	-\$	15,447.25
Otros Gastos	-\$ 7,369.95	-\$	8,317.75
Utilidad Bruta	\$ 7,933.00	\$	8,810.00
Otros Ingresos	\$ 419.00	\$	432.00
Intereses Pagados	-\$ 475.00	-\$	698.00
Utilidad antes de Impuestos	\$ 7,877.00	\$	8,544.00
Impuesto a la Renta	-\$ 2,363.10	-\$	2,990.40
Utilidad Neta	\$ 5,513.90	\$	5,553.60

SANAUTOPARTES S.A.



RUC:0993263850001
 GUAYAQUIL - ECUADOR


 Ing. Oscar Silva
CONTADOR


 Sr. Jorge Vascones
GERENTE

SANAUTOPARTES S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
MÉTODO DIRECTO
Al 31 de Diciembre

<i>Actividades de Operación</i>			
Ingresos y cobros a clientes	\$	401,139.00	
Compras y pagos a proveedores	-\$	372,819.00	
Pago de Obligaciones C/P	-\$	100.00	
Gastos Operativos	-\$	22,990.00	
Pago de Intereses	-\$	698.00	
Pago de Impuestos	-\$	<u>1,824.40</u>	\$ 2,707.60
 <i>Actividades de Inversión</i>			
Propiedad Planta y Equipo			-\$ 2,230.00
 <i>Actividades de Financiamiento</i>			
Capital Social	\$	1,120.00	
Pago de Obligaciones a L/P	-\$	1,308.00	
Pago de Dividendos	-\$	<u>40.00</u>	-\$ 228.00
<i>Flujo de efectivo del ejercicio</i>			\$ 249.60
(+) Saldo de Efectivo al Inicio de las Operaciones			\$ 4,675.00
(=) Saldo de efectivo al final de Operaciones			\$ 4,924.60

SANAUTOPARTES S.A.

RUC:0993263850001
GUAYAQUIL - ECUADOR

Oscar Silva
Ing. Oscar Silva
CONTADOR

Jorge Vascones
Sr. Jorge Vascones
GERENTE