



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2022 –MAYO 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**FLUJO DE CAJA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA TOUMA UBICADA
EN LA CIUDAD DE BABAHOYO DURANTE EL PERIODO 2020-2021**

EGRESADA:

JESSENIA ABIGAIL PÉREZ VILLENA.

TUTORA:

ING. ROSA DE LAS MERCEDES AVILES MERINO

BABAHOYO – LOS RIOS -ECUADOR

RESUMEN

La Distribuidora Touma es una empresa ecuatoriana perteneciente a Disensa con sede en Babahoyo donde opera comercialmente en la distribución de materiales de construcción desde 1973 y cabe recalcar que las construcciones son parte de la vida cotidiana y por ende tendrán una buena aceptación en el mercado constructor en el periodo 2020 – 2021 la estabilidad financiera que toda empresa espera tener es tomar una decisión. El término flujo de efectivo se utiliza para referirse a los recibos de efectivo menos los pagos en efectivo durante un período seleccionado haciendo referencia a una estimación de la cantidad de dinero que pagará para importar dentro y fuera de su negocio e incluye todos sus ingresos y gastos esperados donde se 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.

PALABRAS CLAVES: activos, inversión, flujos de caja, financiamiento, dividendos;

ABSTRACT

Distributor Touma is an Ecuadorian company belonging to Disensa with headquarters in Babahoyo where it has been operating commercially in the distribution of construction materials since 1973 and it should be noted that construction is part of daily life and therefore will be well accepted in the construction market in the period 2020 - 2021 the financial stability that every company hopes to have is to make a decision. The term cash flow is used to refer to cash receipts less cash payments during a selected period referring to an estimate of the amount of money you will pay to import into and out of your business and includes all your income and expenses expected where it is represented in itself is an increase as it was affected, a considerable amount of cash was received from operating activities, there were disbursements for investment activities because assets were acquired and there were also cash outflows or outflows from financing activities to be able to pay long-term obligations and the payment of dividends.

KEYWORDS: assets, investment, cash flows, financing, dividends;

INTRODUCCION

La Distribuidora Touma es una empresa ecuatoriana perteneciente a Disensa con sede en Babahoyo donde opera comercialmente en la distribución de materiales de construcción desde 1973 y cabe recalcar que las construcciones son parte de la vida cotidiana y por ende tendrán una buena aceptación en el mercado constructor, siendo indispensables para toda obra a ejecutar desde las pequeñas familias a grandes empresas como Disensa siendo una de las principales cadenas del País.

El caso de estudio puesto en proceso tiene como objetivo en analizar el flujo de caja de la empresa Distribuidora de materiales de construcción Touma de Disensa ubicada en la ciudad de Babahoyo en el periodo 2020-2021 donde la problemática principal es determinar ¿De qué manera influyo el proceso del flujo de caja en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Touma S.A. de la ciudad de Babahoyo? Donde es una empresa dedicada a la venta de materiales y herramientas para la construcción donde un punto importante es la disminución de los ingresos, debido a la pandemia del Covid-19 que se desencadenó durante el año 2020, misma que presento varias repercusiones a la vida económica de la empresa causando muchos estragos en toda la gestión comercial.

El presente caso de estudio consistirá en analizar como esto afectó a las transacciones diarias de la empresa y la pérdida que se llegó a dar, dando lugar a la adquisición de nuevas deudas representando un déficit en las ganancias de la debido a la situación en aquel entonces, por tal motivo se va a detallar mediante una comparación entre los periodos 2020 y 2021 evidenciando así el impacto que tuvo económicamente la empresa.

El método cuantitativo consiste en la recolección y análisis de datos numéricos, con el objetivo de identificar cambios drásticos en las cifras analizadas de un periodo a otro, el

método analítico utilizado pretende, como su nombre lo indica, descomponer un todo, es decir, va de lo general a lo particular, para lo cual se utilizó el método inductivo, en el detalle de los problemas a los que se enfrenta la organización. Describe, esquemas generales extrae conclusiones a partir de premisas específicas, la observación es una de las técnicas que se utilizan durante el proceso de análisis de la información. Esta investigación se encuentra dentro de la sublínea de investigación, Gestión Financiera, tributaria y compromiso social, de la carrera contabilidad y auditoría, de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo.

DESARROLLO

La Distribuidora Touma S.A Ditosa está ubicada en las calles malecón 9 de octubre y Mejía esquina, perteneciente a la provincia de Los Ríos del cantón Babahoyo, frente al Restaurant La Carreta, con RUC: 1290071700001 donde registra la actividad económica: La venta al de materiales de construcción como: Ferretería en General, cemento, pinturas, hierro, lastre, arena y entre muchas cosas.

En el año de 1997 tuvieron la iniciativa de comprar una Distribuidora de materiales para la construcción donde se comenzó con la venta de cemento y hierro donde en sus inicios estaba ubicada en la avenida 9 de octubre y Martín Icaza. En 1999 el país atravesó por el Feriado Bancario donde fue una crisis económica ocasionando momentos duros donde se congelaron los depósitos, no había material para vender porque la situación del país era terrible a pesar de tener poca experiencia decidieron continuar unidos en familia para seguir adelante con su negocio. La Distribuidora Touma no fabrica, pero actualmente distribuye una variedad de materiales de construcción con un número de proveedores en donde la determinación cuenta con un papel importante en donde permite conocer el costo unitario de cada producto en donde se toman decisiones con el fin de reducir costos y ser más competitivos en el mercado.

La Misión de la distribuidora Touma, es satisfacer los gustos y necesidades de los clientes y mantener variedad de productos de diferentes marcas para diferentes públicos. Su propósito es brindar productos de alta calidad, atender a los clientes asociados con un ambiente cómodo y seguro. La Visión de establecerse bajo un importante crecimiento comercial y desarrollo económico. La Distribuidora Touma tiene como objetivo mantener un mercado competitivo y satisfacer los gustos y preferencias de los clientes existentes.

Una de las problemáticas principales que se presentaron durante el 2020 fue la disminución de ingresos por ventas debido a la crisis sanitaria donde se presentaron consecuencias que tuvieron un gran impacto en empresas locales e internacionales generando pérdidas económicas, impidiendo realizar pagos, endeudamientos y el cierre preventivo de muchas organizaciones teniendo en cuenta que radican en las ventas siendo la actividad principal de la organización donde la crisis sanitaria redujo de forma abismal esta operación amenorando su rentabilidad. (Bajaña, 2022)

El COVID-19 ha afecto de manera alarmante la economía de las organizaciones, ya que las medidas adoptadas por los principales socios comerciales del país, como el cierre de fronteras, la reducción de órdenes de compra, entre otras, tienen consecuencias fundamentales en los ingresos de las empresas. La crisis del Covid-19 afecto áreas esenciales en cada empresa, sobre todo entre los trabajadores que son la vida misma de una organización, donde tiene importancia el desarrollo económico y de la salud, por un lado varias empresas redujeron el número de empleados que tenían dejando muchos desempleados y sin posibilidad de encontrar un nuevo empleo por la situación que se estaba desarrollando y por otro lado la salud de muchos ecuatorianos estaba quebrada, ya que era una enfermedad sin antecedentes, con síntomas que no se podían generalizar, ya que había personas que tenían la enfermedad pero no tenían ninguna condición o condiciones consideradas para propagar el virus, que se sabía que eran asintomáticos y otras personas que demostraron tener todos los síntomas con los que podían ser aislados y tratados. (Dalinda Vera Ruiz, 2021)

Según (Cuesta, 2021) hace referencia al seguimiento de la estabilidad financiera que toda empresa espera 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, también permite visualizar de forma ágil, rápida un reporte hacia donde la empresa se dirige en el corto, mediano y largo plazo. El término flujo de efectivo se utiliza para referirse a los recibos de efectivo menos los pagos en efectivo durante un período seleccionado. Esta es una estimación de la cantidad de dinero que pagará para importar dentro y fuera de su negocio e incluye todos sus ingresos y gastos esperados.

Un flujo neto son los ingresos que la empresa percibe de los cobros por los servicios que brinda o que se obtiene por las ventas de un periodo en específico. Entre ellos están el alquiler de la oficina, el sueldo pagado a los empleados, las adquisiciones que hace la empresa o 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. (Pedro Andrade Valenzuela, 2019)

Existen tres tipos de flujo de caja:

Financiero: 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. (Elizalde, 2019)

De operaciones: Se centra en el dinero que ingresa o sale de las operaciones del negocio donde representa el efectivo que generan las actividades operativas principales de la empresa. (Doria Fuentes, 2020)

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. Está vinculado principalmente con la inversión y se refiere a un informe que registra ingresos y egresos en un cierto período, como son las ventas, cobro de alquileres, intereses, etc. (Elizalde, 2019)

Los resultados del flujo de caja brindan una visión a corto y largo plazo del capital cuya información es necesaria cuando se quiere afrontar una oportunidad de inversión o no. Permite un mejor control de las finanzas y aporta una importante ventaja a la hora de tomar decisiones teniendo claridad sobre cómo marcha la empresa en el día a día, es posible saber si los resultados obtenidos. De ser negativos, esta información financiera es la clave para identificar la forma de corregir el rumbo. En la misma línea, se trata de una herramienta que permite detectar los factores que están provocando pérdidas y que obstaculizan el logro de las metas planteadas. (Ávila, 2021)

De modo que un flujo de caja permite “tener todo bajo control”, donde se dispone de una visión macro de las finanzas de la empresa contando con información de carácter estratégico permitiendo realizar compras a los proveedores de manera inteligente o cumplir con los compromisos dentro de los plazos estipulados, etc.

De tal manera es importante considerar que un flujo de caja negativo significa que los denominados activos corrientes están disminuyendo. De tal manera un informe positivo es lo

que más nos conviene porque eso genera confianza en los acreedores o inversores para seguir poniendo más dinero en nuestro proyecto, o para otorgar facilidades al momento de pedir créditos ambos estados permiten tomar decisiones sobre el futuro de la empresa para mejorar los resultados y presentar -ante terceros- a la empresa como una entidad capaz de enfrentar períodos bajos, siendo más atractiva para instituciones financieras e inversionistas. (Jaime Correa Garcia, 2021)

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

El Método Directo: 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.

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 ayudando 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. (Araujo, 2019)

A continuación, se presentan los estados financieros proporcionados por la Distribuidora Touma con el fin de determinar el estado de flujos de efectivo, comparando los periodos 2020 - 2021, donde se encontrará las variaciones correspondientes a los años presentados, existe un valor enmarcado que corresponde al rubro de efectivo, en donde al final del flujo elaborado por el método directo lo cual se realizará una comprobación para corroborar que lo datos estén tomados correctamente

BALANCES GENERALES			
Distribuidora Touma S.A. Del 1 de enero al 31 de Diciembre en los periodos 2020 - 2021			
	2020	2021	VARIACION
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
EF- EQUIV. EF	\$ 3.410,00	\$ 12.800,00	\$ 9.390,00
CT. POR COBRAR	\$ 31.450,00	\$ 65.476,75	\$ 34.026,75
INVENTARIOS	\$ 117.790,35	\$ 118.000,00	\$ 209,65
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 152.650,35	\$ 196.276,75	\$ 43.626,40
			\$ -
ACTIVOS NO CORRIENTES			\$ -
TERRENO	\$ 89.885,25	\$ 89.885,25	\$ -
			\$ -
EDIFICIO Y OTROS INMUEBLES	\$ 66.165,90	\$ 66.165,90	\$ -
MUEBLES Y ENSERES	\$ 5.155,48	\$ 5.155,48	\$ -
MAQUINARIAS, EQUIPO INSTAL.	\$ 10.750,00	\$ 10.750,00	\$ -
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 12.536,51	\$ 12.536,51	\$ -
			\$ -
VEHICULOS	\$ 20.077,26	\$ 20.077,26	\$ -
			\$ -
(-) DEP. ACUM. PPE	\$ 35.810,00	\$ 35.810,00	\$ -
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 168.760,40	\$ 168.760,40	\$ -
			\$ -
TOTAL ACTIVOS	\$ 321.410,75	\$ 365.037,15	\$ 43.626,40
			\$ -
PASIVOS			\$ -
PASIVOS CORRIENTES			\$ -
CTS. POR PAGAR	\$ 78.450,00	\$ 88.963,00	\$ 10.513,00
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 31.367,35	\$ 6.589,00	\$ -24.778,35
OTROS PASIVOS CTES.	\$ 10.546,00	\$ 10.546,00	\$ -
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	\$ 120.363,35	\$ 106.098,00	\$ -14.265,35
OTRAS CTAS Y DOC POR PAGAR		\$ 150.888,44	\$ 150.888,44
			\$ -
OBLIG. CON INSTITUCIONES FIN.	\$ 125.000,00		\$ -125.000,00
			\$ -
OBLIG. CON INSTITUCIONES FIN.		\$ 82.000,00	\$ 82.000,00
TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 125.000,00	\$ 256.986,44	\$ 131.986,44
TOTAL DE PASIVOS	\$ 245.363,35	\$ 338.986,44	\$ 93.623,09
			\$ -
PATRIMONIO			\$ -
CAPITAL SUSCRITO	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -
RESERVA	\$ 2.819,00	\$ 2.627,65	\$ -191,35
UTILIDADES ACUM.EJER. ANT	\$ 35.979,36	\$ 39.821,03	\$ 3.841,67
PERDIDA DE EJERCICIO	\$ 46.994,38	\$ 17.197,97	\$ -29.796,41
TOTAL PATRIMONIO	\$ 86.592,74	\$ 60.446,65	\$ -26.146,09
			\$ -
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 331.956,09	\$ 399.433,09	\$ 67.477,00

Tabla 1 Balances Generales Año 2020 - 2021.

Fuente: Departamento Contable Distribuidora Touma S.A

Elaborado por: Jessenia Abigail Pérez Villena.

DISTRIBUIDORA TOUMA S.A. DITOSA	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	
AÑO 2020	
INGRESOS	
VENTAS	\$ 872.886,34
TOTAL INGRESOS DE ACT. ORDINARIAS	\$ 872.886,34
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 872.886,34
COSTO DE VENTAS	\$ 727.927,98
GASTOS	
SUELDOS	\$ 54.275,36
BENEF. SOCIALES	\$ 11.171,88
APORTE AL IESS	\$ 6.715,96
SUMINISTROS	\$ 308,00
OPERACIONES REGALIAS	\$ 450,00
DEPRECIACION	\$ 17.905,00
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 1.200,00
OTROS GASTOS	\$ 640,00
TOTAL DE GASTOS	\$ 92.666,20
TOTAL DE COSTO Y GASTO	\$ 965.552,54
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9.582,51
PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ -

DISTRIBUIDORA TOUMA S.A. DITOSA	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	
AÑO 2021	
INGRESOS	
VENTAS	\$ 1.190.656,11
TOTAL INGRESOS DE ACT. ORDINARIAS	\$ 1.190.656,11
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 1.190.656,11
COSTO DE VENTAS	\$ 983.598,70
GASTOS	
SUELDOS	\$ 59.277,17
BENEF. SOCIALES	\$ 7.206,62
APORTE AL IESS	\$ 11.690,96
TRANSPORTE	\$ 9.720,33
COMBUSTIBLE	\$ 5.532,24
GASTOS DE GESTION	\$ 1.069,00
SUMINISTROS	\$ 1.372,42
MANTENIMIENTO	\$ 4.145,50
MERMAS	\$ 589,00
COMISIONES	\$ 388,09
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2.166,72
OTROS GASTOS	\$ 3.516,62
TOTAL DE GASTOS	\$ 106.674,67
TOTAL DE COSTO Y GASTO	\$ 1.297.330,78
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9.582,51
PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ -

Tabla 2 Estado de Resultados Año 2020 - 2021.

Fuente: Departamento Contable Distribuidora Touma S.A

Elaborado por: Jessenia Abigail Pérez Villena

 SUPERINTENDENCIA <small>DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS</small>	RAZÓN SOCIAL	DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA
	DIRECCIÓN	MALECON 9 DE OCTUBRE (ESQ.) Y MEJIA No. 100 BARRIO:
	EXPEDIENTE	78593
	RUC	1290071700001
	AÑO	2020
	FORMULARIO	SCV.NIIF.78593.2019.1

**ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL
MÉTODO DIRECTO**

CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95	-1110.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	5582.81
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	929532.43
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	849645.05
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103	0.00
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95010104	0.00
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105	79887.38
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-923949.62
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-727927.98
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	0.00
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	-73600.58
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	0.00
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	-122421.06
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	0.00
INTERESES PAGADOS	950105	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950106	0.00
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS	950201	0.00


U OTROS NEGOCIOS		
EFFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202	0.00
EFFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307	0.00
DIVIDENDOS PAGADOS	950308	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950309	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFFECTIVO	950310	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9504	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9505	-1110.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	4520.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	3410.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	9582.51
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFFECTIVO	970	16467.62
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	97001	17905.00
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	97002	0.00
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	97003	0.00
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	97004	0.00
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	97005	0.00
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	97006	0.00
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	97007	0.00
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	97008	0.00
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	97009	0.00
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	97010	-1437.38
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFFECTIVO	97011	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	-20467.32

(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	98001	-23241.29
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98002	0.00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	98003	0.00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	98004	42709.65
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	98005	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98006	4650.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	98007	-46023.06
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	98008	1437.38
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	98009	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	98010	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	98020	5582.81

Tabla 3 Flujo de efectivo por el método directo Año 2020

Fuente: Departamento Contable Distribuidora Touma S.A

Elaborado por: Jessenia Abigail Pérez Villena

 SUPERINTENDENCIA <small>DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS</small>	RAZÓN SOCIAL	DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA
	DIRECCIÓN	MALECON 9 DE OCTUBRE (ESQ.) Y MEJIA No. 100 BARRIO:
	EXPEDIENTE	78593
	RUC	1290071700001
	AÑO	2021
	FORMULARIO	SCV.NIIF.78593.2019.1
ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95	-1110.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	5582.81
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	929532.43
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	849645.05
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103	0.00
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95010104	0.00
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105	79887.38
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-923949.62
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-727927.98
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	0.00
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	-73600.58
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	0.00
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	-122421.06
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	0.00
INTERESES PAGADOS	950105	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950106	0.00
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS	950201	0.00

U OTROS NEGOCIOS		
EFFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202	0.00
EFFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307	0.00
DIVIDENDOS PAGADOS	950308	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950309	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFFECTIVO	950310	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9504	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9505	-1110.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	4520.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	3410.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	9582.51
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFFECTIVO	970	16467.62
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	97001	17905.00
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	97002	0.00
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	97003	0.00
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	97004	0.00
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	97005	0.00
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	97006	0.00
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	97007	0.00
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	97008	0.00
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	97009	0.00
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	97010	-1437.38
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFFECTIVO	97011	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	-20467.32

(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	98001	0.00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98002	0.00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	98003	142862.66
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	98004	-34026.75
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	98005	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98006	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	98007	-209.65
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	98008	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	98009	10513.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	98010	150888.44
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	98020	5151.62

Tabla 4 Flujo de efectivo por el método directo Año 2021

Fuente: Departamento Contable Distribuidora Touma S.A

Elaborado por: Jessenia Abigail Pérez Villena

De acuerdo con 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.

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 \$31.450,00, es decir, existía un superávit en cuanto a la cobranza a los usuarios, no obstante, en el siguiente periodo existe un incremento de \$34.026,75 lo cual significa que la gestión de cobranza estaba siendo ejecutada de forma adecuada, la cual significativamente el flujo de efectivo de manera satisfactoria.

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, cómo el cobro a los clientes, pago de impuestos y compras a proveedores por parte de la empresa.

En cuanto al rubro de actividades de inversión se obtuvieron adquisiciones en equipo de cómputo donde la organización se vio en la obligación de invertir en este rubro y 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 financieras. 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.

Año 2020

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$152.650,35}{\$120.363,35} = \$1,27$$

Año 2021

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$196.276,75}{\$106.098,00} = \$1,85$$

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 \$1,27 para afrontar la obligación y en el siguiente periodo hay \$1,85 para saldar el pasivo.

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 fórmula 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. (Lopez, 2019)

Rotación de Activos

Año 2020

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$ 872.886,34}{\$ 321.410,75} = \$2,72$$

Año 2021

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$ 1.190.656,11}{\$ 365.037,15} = \$3,26$$

CONCLUSIONES

La Distribuidora Touma S.A es de suma importancia en el sector constructor de la ciudad de Babahoyo y 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 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 \$1,27 para afrontar la obligación mientras que para el siguiente periodo 2021 hubo \$1,85 para saldar el pasivo.

Cabe destacar que la Distribuidora Touma 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

- Araujo, A. R. (2019). La valoración de empresas como estrategia para la eficiencia en la gestión de sus activos. *SATHIRI, Sembrador*, 79-95.
- Ávila, P. E. (2021). El flujo de caja en la evaluación de proyectos inversión. . *Suplemento CICA Multidisciplinario ISSN: 2631-2832, 5(11)*, 150-168.
- Bajaña, M. (2022). Impacto de la pandemia en las ventas de la empresa distribuidora Touma SA durante el periodo 2020-2021. *Repositorio FAFI UTB*.
- Cuesta, C. (2021). Gestión del flujo de caja en situaciones de crisis. *Cienciamatria*.
- Dalinda Vera Ruiz, R. T. (2021). El impacto económico causado por el covid-19 en las empresas ecuatorianas del sector comercial. *Dialnet*, 941-955.
- Doria Fuentes, D. G. (2020). Contabilidad gerencial. Un enfoque administrativo y financiero.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, 4(5, 217-226.
- Jaime Correa Garcia, D. C. (2021). Importancia del estado de flujos de efectivo para la gestión financiera sostenible. *Pontificia Universidad Javeriana*.
- Lopez, E. G. (2019). Contabilidad, gestión y productividad. *Universidad de Manizales, Colombia*(10).
- Pedro Andrade Valenzuela, M. P. (2019). El estado de flujo de efectivo, herramienta de gestión para evaluar la capacidad de los administradores. *Revista Pertinencia Académica. ISSN 2588-1019*, 01-10.

ANEXOS

Anexo 1: Registro Único del contribuyente (RUC) Distribuidora Touma S.A.



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA		Número RUC 1290071700001
Representante legal • TOUMA FAYTONG MARIO ALBERTO		
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	
Fecha de registro 22/09/1997	Fecha de actualización 20/09/2022	Inicio de actividades 25/07/1997
Fecha de constitución 25/07/1997	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / BABAHOYO		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: DR. CAMILO PONCE		
Dirección		
Calle: MALECON Número: S/N Intersección: MEJIA Referencia: FRENTE AL RESTAURANTE LA CARRETA		
Medios de contacto		
Celular: 0991176914 Email: ditosa_mtjt@hotmail.com		
Actividades económicas		
<ul style="list-style-type: none">• F43210201 - INSTALACIÓN DE SISTEMAS DE ILUMINACIÓN, SISTEMAS DE ALARMA CONTRA INCENDIOS (INCLUYE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN).• F41001001 - CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS RESIDENCIALES: EDIFICIOS DE ALTURAS ELEVADAS, VIVIENDAS PARA ANCIANATOS, CASAS PARA BENEFICENCIA, ORFANATOS, CÁRCELES, CUARTELES, CONVENTOS, CASAS RELIGIOSAS. INCLUYE REMODELACIÓN, RENOVACIÓN O REHABILITACIÓN DE ESTRUCTURAS EXISTENTES.• S95120901 - REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE OTRO TIPO DE EQUIPO DE COMUNICACIONES: EQUIPO DE TRANSMISIÓN DE COMUNICACIONES (POR EJEMPLO, ENRUTADORES, PUENTES, MÓDEMS).• G47520201 - VENTA AL POR MENOR DE PINTURAS, BARNICES Y LACAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.• G47520401 - VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN COMO: LADRILLOS, RIPIO, CEMENTO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.• G46201101 - VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS).		
Establecimientos		
Abiertos 2	Cerrados 0	

1/2

www.sri.gob.ec

Razón Social
DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA

Número RUC
1290071700001

Obligaciones tributarias

- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- 2011 DECLARACION DE IVA

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: CATRCR2022002624691
Fecha y hora de emisión: 15 de noviembre de 2022 11:31
Dirección IP: 10.1.2.143

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 2: Carta de Autorizacion Dirigida al Gerente de Distribuidora Touma S.A.

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Babahoyo, 24 de marzo del 2023

Señores.

Universidad Técnica De Babahoyo

Facultad De Administración Finanzas E Informática

En su despacho.

Yo, **MARIO ALBERTO TOUMA FAYTONG**, dejo expresa autorización a la Srta. **JESSENIA ABIGAIL PEREZ VILLENA** con cédula de identidad **120773932-5**, recepte e interprete la información de la compañía proveniente de fuentes fidedignas, tales como Servicios de Rentas Internas o algún otro repositorio digital, así también como los documentos que nosotros le facilitamos para la elaboración de su tema de caso de estudio denominado, **FLUJO DE CAJA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA TOUMA UBICADA EN LA CIUDAD DE BABAHOYO DURANTE EL PERIODO 2020 -2021**, para la obtención de su título de Licenciado (A) En Contabilidad Y Auditoria.

Admitiendo que dicha información no podrá ser manipulada en sus cifras ni su contenido

Atentamente;

Distribuidora TOUMA S.A.
DITOSA

Ing. Mario Alberto Touma Faytong

CI: 120470068-4

Gerente General

Distribuidora Touma SA DITOSA

Anexo 3: Balances Generales Año 2020 – 2021 , proporcionados por el Dep. Contable de la Distribuidora Touma S.A.

DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA				
BALANCE GENERAL - AÑO 2020				
ACTIVOS			PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES	
EF- EQUIV. EF	\$ 3.410,00		CTS. POR PAGAR	\$ 78.450,00
CT. POR COBRAR	\$ 31.450,00		OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 31.367,35
INVENTARIOS	\$ 117.790,35		OTROS PASIVOS CTES.	\$ 10.546,00
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 152.650,35		TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	\$ 120.363,35
			OBLIG. CON INSTITUCIONES FIN.	\$ 125.000,00
ACTIVOS NO CORRIENTES			TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 125.000,00
TERRENO	\$ 89.885,25		TOTAL DE PASIVOS	\$ 245.363,35
EDIFICIO Y OTROS INMUEBLES	\$ 66.165,90		PATRIMONIO	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 5.155,48		CAPITAL SUSCRITO	\$ 800,00
MAQUINARIAS, EQUIPO INSTAL.	\$ 10.750,00		RESERVA	\$ 2.819,00
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 12.536,51		UTILIDADES ACUM.EJER. ANT	\$ 35.979,36
			PERDIDA DE EJERCICIO	\$ 46.994,38
VEHICULOS	\$ 20.077,26			
(-) DEP. ACUM. PPE	\$ 35.810,00			
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 168.760,40		TOTAL PATRIMONIO	\$ 86.592,74
TOTAL ACTIVOS	\$ 321.410,75		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 331.956,09

DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA				
BALANCE GENERAL - AÑO 2021				
ACTIVOS			PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES	
EF- EQUIV. EF	\$ 12.800,00		CTS. POR PAGAR	\$ 88.963,00
CT. POR COBRAR	\$ 65.476,75		OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 6.589,00
INVENTARIOS	\$ 118.000,00		OTROS PASIVOS CTES.	\$ 10.546,00
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 196.276,75		TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	\$ 106.098,00
			OTRAS CTAS Y DOC POR PAGAR	\$ 150.888,44
ACTIVOS NO CORRIENTES				
TERRENO	\$ 89.885,25		OBLIG. CON INSTITUCIONES FIN.	\$ 82.000,00
			TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 256.986,44
EDIFICIO Y OTROS INMUEBLES	\$ 66.165,90		TOTAL DE PASIVOS	\$ 338.986,44
MUEBLES Y ENSERES	\$ 5.155,48			
MAQUINARIAS, EQUIPO INSTAL.	\$ 10.750,00		PATRIMONIO	
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 12.536,51		CAPITAL SUSCRITO	\$ 800,00
			RESERVA	\$ 2.627,65
VEHICULOS	\$ 20.077,26		UTILIDADES ACUM.EJER. ANT	\$ 39.821,03
			PERDIDA DE EJERCICIO	\$ 17.197,97
(-) DEP. ACUM. PPE	\$ 35.810,00		TOTAL PATRIMONIO	\$ 60.446,65
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 168.760,40			
TOTAL ACTIVOS	\$ 365.037,15		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 399.433,09

Anexo 3: Estados de resultados integrales 2020 – 2021 , proporcionados por el Dep. Contable de la Distribuidora Touma S.A.

DISTRIBUIDORA TOUMA S.A. DITOSA	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	
AÑO 2020	
INGRESOS	
VENTAS	\$ 872.886,34
TOTAL INGRESOS DE ACT. ORDINARIAS	\$ 872.886,34
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 872.886,34
COSTO DE VENTAS	\$ 727.927,98
GASTOS	
SUELDOS	\$ 54.275,36
BENEF. SOCIALES	\$ 11.171,88
APORTE AL IESS	\$ 6.715,96
SUMINISTROS	\$ 308,00
OPERACIONES REGALIAS	\$ 450,00
DEPRECIACION	\$ 17.905,00
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 1.200,00
OTROS GASTOS	\$ 640,00
TOTAL DE GASTOS	\$ 92.666,20
TOTAL DE COSTO Y GASTO	\$ 965.552,54
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9.582,51
PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ -

DISTRIBUIDORA TOUMA S.A. DITOSA	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	
AÑO 2021	
INGRESOS	
VENTAS	\$ 1.190.656,11
TOTAL INGRESOS DE ACT. ORDINARIAS	\$ 1.190.656,11
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 1.190.656,11
COSTO DE VENTAS	\$ 983.598,70
GASTOS	
SUELDOS	\$ 59.277,17
BENEF. SOCIALES	\$ 7.206,62
APORTE AL IESS	\$ 11.690,96
TRANSPORTE	\$ 9.720,33
COMBUSTIBLE	\$ 5.532,24
GASTOS DE GESTION	\$ 1.069,00
SUMINISTROS	\$ 1.372,42
MANTENIMIENTO	\$ 4.145,50
MERMAS	\$ 589,00
COMISIONES	\$ 388,09
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2.166,72
OTROS GASTOS	\$ 3.516,62
TOTAL DE GASTOS	\$ 106.674,67
TOTAL DE COSTO Y GASTO	\$ 1.297.330,78
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9.582,51
PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ -