



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.
PROCESO DE TITULACIÓN
ABRIL– AGOSTO 2024
EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:
INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL MORAN UBICADO EN EL
CANTÓN VINCES, DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS DURANTE EL
PERIODO 2022

ESTUDIANTE:
LETTY BELEN MIRANDA ARCE

TUTOR:
CPA. JOSÉ STALIN LAJE MONTOYA

AÑO 2024

ÍNDICE

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
JUSTIFICACIÓN.....	7
OBJETIVOS.....	8
OBJETIVO GENERAL	8
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	8
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN	9
ARTICULACIÓN.....	10
MARCO CONCEPTUAL.....	11
MARCO METODOLÓGICO	23
RESULTADOS.....	25
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	31
CONCLUSIONES	36
RECOMENDACIONES	37
BIBLIOGRAFÍA.....	38
ANEXOS.....	41

RESUMEN

El estudio de caso se realizó en el Comercial Moral, este es una empresa familiar que está ubicada en el cantón Vinces, dedicada a la comercialización del maíz. Este se centra en analizar los ingresos y gastos durante el año 2022, mediante la identificación del procedimiento del registro contable de los rubros antes mencionados, conociendo el sistema de control interno que usan y verificando el cumplimiento de las Normativas Contables. La metodología usada fue un enfoque mixto, pues se aplicó el método cualitativo mediante entrevistas y observación para identificar los procedimientos de registro contable y conocer el estado del control interno y se complementa con el cuantitativo con el análisis de los estados financieros. En los resultados se pudo observar que el registro de ventas y compras se realiza manualmente, estas se anotan en dos cuadernos respectivamente, luego se trasladan a un archivo Excel, lo que aumenta el riesgo de errores y omisiones. Además, muchos clientes no solicitan factura y en el caso de los proveedores algunos no tienen RUC, por lo que se hacen liquidaciones de compras. La línea de investigación es Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control, con un enfoque en la sublínea de Auditoría y Control.

Palabras claves: Ingresos, Gastos, Normativa, Análisis financiero, Gestión

SUMMARY

The case study was carried out at Commercial Moran, this is a family business that is located in the canton of Vinces, dedicated to the commercialization of corn. This focuses on analyzing income and expenses during the year 2022, by identifying the accounting record procedure for the aforementioned items, knowing the internal control system they use and verifying compliance with Accounting Standards. The methodology used was a mixed approach, since the qualitative method was applied through interviews and observation to identify the accounting recording procedures and know the state of internal control, and it is complemented with the quantitative method with the analysis of the financial statements. In the results, it was observed that the registration of sales and purchases is done manually, these are noted in two notebooks respectively, then they are transferred to an Excel file, which increases the risk of errors and omissions. In addition, many customers do not request an invoice and in the case of suppliers some do not have RUC, so purchase settlements are made. The line of research is Financial, Administrative, Tax, Audit and Control Management, with a focus on the Audit and Control subline.

Keywords: Income, Expenses, Regulations, Accounting, Financial Analysis, Management

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Comercial Moran, es una empresa familiar, la misma se ha dedicado a la comercialización de maíz, y derivados del mismo, está opera desde hace más de 19 años, se encuentra ubicado en el Cantón Vinces Provincia de Los Ríos, la mayor parte de su clientela son agricultores locales, así como pequeños negocios.

Para este estudio de caso realizado en el Comercial Moran se busca analizar la gestión de los ingresos y gastos del mismo, durante el periodo 2022, esto con la finalidad de conocer la distribución que mantienen, así como el estado actual de los mismos. Como bien se conoce los ingresos dentro de una organización son la fuente primordial de cualquier negocio sin importar su actividad y los gastos son valores en los que se debe incurrir para poder llevar a cabo la actividad comercial, así mismo mantener un adecuado control y saber administrar estos rubros, permite que la entidad se mantenga dentro del mercado, pues estas cuentas proporcionan información necesaria para la toma de decisiones.

El objetivo de toda empresa siempre será obtener utilidad, y para poder realizarlo deben tener una adecuada gestión de sus ingresos y gastos, para esto necesitan de herramientas que les permitan administrar y controlar dichos rubros, por lo cual, el contador deberá buscar la forma de mantener capacitados a los empleados de la empresa, sin embargo, es aquí donde se identifican desafíos, así como inconsistencias o falta de aplicación de las normativas.

La problemática principal que tiene el Comercial Moran, surge debido a la falta de control en el registro de las ventas y compras que se realizan diariamente, esto nace a raíz de que se trabaja con agricultores y negocios locales que en muchas ocasiones no solicitan o esperan una factura

por sus compras, lo que impacta de una forma negativa la capacidad del registro de ventas, dentro del sistema de facturación.

En cuanto a las compras por parte del Comercial muchos de los proveedores no cuentan con RUC, por lo que se debe guardar su información para realizar una liquidación de compras, pero esta falta de control en el registro diario se debe en mayor medida por la reticencia de algunos de los agricultores, pues ellos prefieren que las transacciones se las realice de forma informal y rápida, cabe recalcar que esta información es registrada de forma manual para evitarle quitar más tiempo a los clientes, esta situación provoca que no se lleve un control preciso de las transacciones comerciales, lo que dificulta la toma de decisiones.

Otro de los problemas dentro del Comercial se da en el control interno, pues no se lo realiza de forma adecuada por lo que no permite identificar o prevenir algún error o irregularidades, pues solo se pasa lo registrado de forma manual a la computadora en un archivo de Excel y se procede a realizar las distintas acciones en el sistema de facturación, ya sean las facturas por ventas o las liquidaciones de compra, de ser necesario.

Con base al problema antes expuesto, es posible que se realice el análisis de la gestión de los ingresos y gastos del Comercial Moran, ubicado en el Cantón Vinces, Provincia de Los Ríos, durante el periodo 2022, debido a que la mala gestión de estos rubros podría ocasionarle problemas mayores a futuro.

JUSTIFICACIÓN

El presente estudio de caso se basa en el análisis de la gestión de ingresos y gastos del Comercial Moran, ubicado en el cantón Vinces, de la provincia de Los Ríos, durante el periodo 2022, se justifica por las siguientes razones. En primer lugar, la correcta gestión de los rubros de ingresos y gastos es necesaria para el crecimiento y manejo de cualquier organización, sin importar su tamaño, y el Comercial al ser una empresa familiar y que su clientela esta, compuesta por agricultores locales y pequeños negocios, enfrenta desafíos en cuanto al manejo de estos rubros.

Otra razón importante para llevar a cabo este estudio de caso es porque dará a conocer cuál es el control que se debe llevar de los ingresos y gastos en una organización, los mismos que no son solo escribir manualmente en un cuaderno o en Excel, mucho menos usar dichos registros como respaldo o documentación contable fiable, para la toma de decisiones.

Debido a esta falta de control la empresa puede verse afectada en el ámbito económico o legal, al no presentar información exacta sobre sus ingresos y gastos, al analizar estos aspectos permitirá identificar cualquier acción correctiva que se pueda tomar para que el Comercial Moran fortalezca su posición en el mercado y mejorar su desempeño financiero.

Además, este estudio busca tener una visión clara de cómo la implementación de un sistema de control interno adecuado puede mejorar de forma significativa la gestión financiera de la empresa, ya que al corregir los errores actuales del Comercial Moran se podrá asegurar la fiabilidad de la información contable, así como mejorará la toma de decisiones que busquen el crecimiento y sostenibilidad de la organización a largo plazo.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Analizar los ingresos y gastos del “Comercial Moran” del periodo 2022, a través de la revisión de los registros contables de la empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar el procedimiento del registro contable de los ingresos y gastos, mediante la revisión de la información contable.
- Evaluar el sistema de control interno del Comercial Moran, mediante la recolección de información.
- Verificar el cumplimiento de las Normativas Contables, mediante la revisión de la documentación de soporte y los registros del Comercial.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de caso, que tiene por título "Ingresos y Gastos del Comercial Moran ubicado en el Cantón Vinces, de la Provincia de Los Ríos durante el Periodo 2022", se centra en un análisis profundo de la situación financiera actual del Comercial Moran, en el periodo estudiado.

Esta investigación se encuentra dentro de la línea de investigación Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control, con un enfoque específico en la sublínea de Auditoría y Control. La relación que existe entre el estudio y las líneas de investigación radica en la evaluación de la gestión financiera que tiene el Comercial Moran, considerando aspectos claves de la administración interna de la organización y la importancia de mantener una gestión adecuada de los recursos económicos.

Dentro de esta sublínea de investigación se promueve la eficiencia y transparencia en el control de ingresos y gastos, asegurando el cumplimiento con las normativas legales y tributarias vigentes. Además, los mecanismos que debe utilizar el comercial son herramientas esenciales para identificar si existen posibles desviaciones o irregularidades en la gestión de los recursos. Con este enfoque se permite tener una base sólida, para proponer mejoras y recomendaciones que aborden los desafíos que ha enfrentado el Comercial Moran, y que permita a otras entidades que tengan situaciones similares usarlo como guía.

ARTICULACIÓN

A lo largo de la formación académica, se pueden apreciar varias actividades que están dirigidas para que los estudiantes pongan en práctica los conocimientos y habilidades adquiridos, durante el transcurso de su carrera profesional. Una de las más importantes las practicas preprofesionales, estas sin duda son una oportunidad primordial que permite al estudiante interactuar en un entorno laboral, lo cual le favorece porque puede vivir una experiencia enriquecedora, pues están poniendo en práctica los conocimientos adquiridos, mientras contribuyen en una empresa donde están dispuestos a enseñarles.

Este estudio de caso se relaciona con el Proyecto de las practicas preprofesionales "Aplicación de Procesos Contables, Financieros y Tributarios en el Sector Público y Privado Bajo Supervisión Docente", porque proporciona una oportunidad valiosa para explorar la aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector privado, pues al analizar la gestión de los ingresos y gastos del Comercial Moran, se puede obtener una comprensión más amplia de la aplicación práctica de los conceptos teóricos en el contexto empresarial real.

Estas vivencias permiten que se desarrollen nuevas habilidades y destrezas, aprendidas en el ámbito laboral, por lo que dentro de las empresas se les permite abordar problemáticas reales, que pueden verlas a lo largo de su vida profesional, esta experiencia les permite a los estudiantes participar en actividades prácticas e interactuar con el personal contable y financiero.

MARCO CONCEPTUAL

La empresa es una organización o una unidad económica en la cual se tiene como finalidad el producir y comercializar los bienes o servicios para satisfacer necesidades del consumidor y así obtener un beneficio. Para alcanzar este objetivo la entidad debe diseñar estrategias competitivas que le permitan diferenciarse de la competencia. Las mismas se deben centrar en la creación y el mantenimiento de una ventaja que sea sostenible en el tiempo.

Una empresa dentro del contexto social es una pieza fundamental y su principal función es servir a su clientela y su existencia radica en la satisfacción de los clientes cumpliendo las necesidades o deseos de estos. Por lo que el objetivo primordial de la empresa no está limitado solo a la generación de ganancias, sino que reside en identificar y resolver problemas de los clientes de una forma que a ellos les genera rentabilidad, por lo que es fundamental que las empresas conozcan las necesidades del consumidor (Drucker, 2020).

Se puede decir que las empresas dentro del contexto social son organizaciones o unidades económicas que tienen como objetivo servir a los clientes produciendo y comercializando bienes o servicios que satisfagan las necesidades o deseos de los consumidores con el fin de obtener un beneficio, pero no solo se limita en esto, también reside en identificar y resolver los problemas de los consumidores, es de suma importancia que se conozcan las necesidades para que la organización pueda satisfacerlas de la mejor manera posible.

El Comercial Moran está ubicado en el cantón Vinces de la provincia de Los Ríos, el propietario es el señor Lindón Leonardo Moran Macias, este establecimiento se encuentra registrado en el Servicio de Rentas Internas (SRI) con el Registro Único del Contribuyente (RUC) número 1202669220001, su principal actividad es la compra-venta de maíz, lo primordial para esta

organización es vender productos de calidad a sus consumidores, comenzó sus operaciones hace alrededor de 19 años, está próximo a cumplir 2 décadas en el mercado pues inició el 22 de diciembre del año 2004, según el Servicio de Rentas Internas (SRI), y realizó una actualización de las mismas el 23 de mayo del año 2023.

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es un número único e irrepetible que asigna el Servicio de Rentas Internas (SRI) a las personas naturales o jurídicas que desarrollan actividades económicas. Este número sirve para identificar a los contribuyentes y es obligatorio. Obtener el RUC es un paso fundamental para formalizar cualquier actividad económica. Permite a los contribuyentes cumplir con sus obligaciones tributarias y acceder a una serie de beneficios, como la posibilidad de deducir gastos, solicitar créditos fiscales y participar en procesos de contratación pública (Servicio de Rentas Internas, 2024).

Esta organización actualmente cuenta con 2 establecimientos en el cantón Vinces, uno en las calles 10 de Agosto y Vía Nicaragua que entró en funcionamiento desde el 23 de mayo del año 2023 y la matriz en la vía Abras de Mantequilla y cruce vía a Babahoyo. El Comercial Moran cuenta con 27 trabajadores en total que se dividen de la siguiente manera:

Establecimiento 1 (Matriz)

- 18 personas que se encargan de la planta
- 2 personas que se encargan de la bodega
- 1 guardia
- 1 secretaria
- 1 cajero

Establecimiento 2

- 1 persona que se encarga de despachar
- 1 guardia
- 1 cajera

En ambos establecimientos se encuentra una persona que es el contador, quien realiza todo lo relacionado con el cumplimiento de las normativas contables y tributarias.

El señor Lindón Leonardo Moran Macias para poder comenzar con el Comercial Moran, fue de poco a poco fue comprando maíz, yendo directamente donde estaba la producción hasta hacerse conocido por los agricultores y hacía que sus clientes le vendan en la organización, de esta forma él fue aumentando sus ventas y poco a poco sus compradores iban creciendo debido a la corrida de voz entre los agricultores.

Otra de las cosas que hace que los compradores lo sigan buscando tanto para comprarle como para venderle su producción se debe a que el propietario de la empresa en su Comercial siempre ha puesto al cliente primero, en el sentido de que es de las personas que da un precio justo y no perjudica a los agricultores, de esta forma él fue llegando a más personas por su trato y también porque su pago es siempre en efectivo, no era como los demás comerciales que daban a plazo y pagan después de 15 días y en ocasiones hasta después del mes, por lo que se hizo conocido entre los cultivadores.

Los ingresos que tiene el Comercial Moran se dan al momento que se vende el producto, tanto a los agricultores, cuando quieren maíz para sembrar, así como a los pequeños negocios

locales, que se dedican a la venta de este grano para criaderos de pollo o para las personas que crían gallinas para el consumo propio.

Para (Dobaño, 2024), las empresas obtienen ingresos a través de sus actividades comerciales, principalmente mediante la venta de bienes o servicios. Estos ingresos representan la fuente de vida de cualquier empresa, ya que le permiten cubrir sus costos, generar ganancias y alcanzar sus objetivos, estos pueden ser:

- Ingresos Ordinarios.
- Ingresos extraordinarios.

Entonces se puede decir que los ingresos constituyen el flujo de dinero, bienes o servicios que una persona o entidad recibe durante un período específico. Una vez se conocen los posibles tipos de ingresos que puede tener una empresa estos se pueden desglosar de la siguiente manera:

- La venta de productos o servicios. – Estos son los ingresos más comunes, pues provienen de cuando una empresa vende ya sea productos o servicios a clientes para satisfacer sus necesidades y a cambio reciben un pago, lo que se contabiliza como un ingreso para la organización.
- Las inversiones en el mercado financiero. – Los inversionistas pueden obtener ingresos a través de las ganancias generadas en los diferentes mercados financieros, como el mercado de valores.
- Los salarios percibidos por el trabajo realizado. – los trabajadores reciben ingresos en forma de salarios, sueldos, comisiones u otros tipos de remuneraciones por su trabajo.
- Otras fuentes. - Los ingresos también pueden provenir de otras fuentes, como alquileres, intereses, regalías, donaciones, subsidios o cualquier otra entrada de dinero

o recursos que una persona, empresa u organización reciba durante un período determinado.

Dentro de la empresa al momento de realizar los estados financieros, los ingresos se presentan en el Estado de Resultados Integral. Esta muestra el desempeño financiero de la empresa durante un período determinado, resumiendo los ingresos, gastos y ganancias o pérdidas netas.

la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) para las autoras (Ruiz Rivera & Ramos Gonzales, 2020) es un estándar contable desarrollado para facilitar la preparación de estados financieros por parte de pequeñas y medianas empresas. Esta norma está diseñada para ser menos compleja y onerosa que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas, manteniendo al mismo tiempo principios esenciales y proporcionando información financiera de alta calidad.

En toda organización las finanzas están básicamente ligadas a los ingresos y gastos, los cuales constituyen pilares fundamentales para su éxito o fracaso. El objetivo primordial de cualquier organización reside en optimizar su gestión financiera, maximizando los ingresos y minimizando los gastos de manera estratégica.

Los gastos representan las salidas de dinero que una empresa realiza para adquirir bienes o servicios necesarios para su funcionamiento y el desarrollo de sus actividades. Estos desembolsos impactan directamente en las utilidades de la organización, disminuyéndolas, y, en algunos casos, pueden generar un aumento de la deuda. Los gastos se pueden clasificar en fijos y variables, los gastos fijos son aquellos que se mantienen constantes en el tiempo, como el alquiler, los sueldos y los servicios públicos, mientras que los gastos variables fluctúan según el nivel de

actividad de la empresa, como la materia prima, las comisiones por ventas y los gastos de publicidad (Mamian, 2024).

Los ingresos y los gastos, determinan la rentabilidad y sostenibilidad de una empresa. Los ingresos, generados por las ventas de productos o servicios, permiten a la empresa cubrir los costos operativos y obtener ganancias. Por otro lado, los gastos representan el costo de adquirir bienes, servicios y mantener operaciones, afectando directamente las utilidades. Su análisis y gestión eficiente son cruciales, por lo cual se debe realizar un control de los ingresos y gastos de forma adecuada, debido que este permite comprender la rentabilidad del negocio, facilitando la toma de decisiones financieras, ayudando a controlar el flujo de caja y es un indicador clave del desempeño financiero de la empresa, lo que asegura su estabilidad y éxito a largo plazo.

El control de los ingresos y gastos dentro de una empresa es necesario, para mantener una salud financiera correcta, debido que con un balance bien hecho de los ingresos y gastos se puede saber si la empresa está ganando o perdiendo dinero, si se tiene activo disponible para hacer inversiones, si hay que implementar alguna acción de recorte o contención. Todas las decisiones deben pasar por el balance de ingresos y gastos antes de avanzar (Alcaraz, 2023).

Para poder tener un buen control de estas cuentas se debe tener presente el procedimiento que se realiza para llevar a cabo el registro contable. En el Comercial Moran, el registro contable de ingresos y gastos se realiza de manera semiautomatizada:

1. Todas las transacciones se documentan de forma manual en un cuaderno para poder tener la información a mano al momento de proceder con la siguiente etapa.
2. Posteriormente, la información contenida en este cuaderno se transfiere a un archivo de Excel, donde se lleva un registro detallado de cada operación. En este archivo se

- clasifican y codifican los diferentes tipos de ingresos (ventas) y gastos (compras, servicios, suministros, nómina, etc.) de acuerdo a lo establecido, dentro del comercial.
3. Una vez registrada la información en el archivo de Excel, los datos se cargan al sistema de facturación. Por lo que esto permite automatizar varios procesos, como:
- Generar facturas electrónicas por las ventas realizadas.
 - Emitir liquidaciones de compras y servicios.
 - Emitir notas de crédito y débito cuando sea necesario.
 - Registrar los pagos recibidos de clientes y los efectuados a proveedores.

Por lo que, el procedimiento para el registro contable de los ingresos y gastos es de suma importancia dentro de la organización, pues si existe algún error dentro del mismo, no solo afecta el registro, sino todo el proceso de control de la empresa. Se puede decir que en el momento que se descontrolan la relación de ingresos y gastos, una empresa puede comenzar a flaquear y llegar incluso a perder todo lo construido. Por eso, tener un control detallado en tiempo real de los ingresos y gastos de la empresa siempre es la pieza angular de toda gestión financiera de una empresa.

Para el control de los ingresos y gastos se debe tener presente la importancia de los documentos soportes como: la factura, liquidaciones de compra, notas de crédito, etc. La factura es un documento de uso frecuente según (Viloria Méndez & Fraga Pittaluga) por el hecho de registrar diversos datos este documento permite identificar la naturaleza de los negocios, la misma se emite como consecuencia de la ejecución de un contrato escrito previamente celebrado entre las partes que intervienen en una relación jurídica en el cual se registran datos usuales y pertinentes que permiten identificar un negocio jurídico concreto tal es el caso de la venta del maíz.

En la actualidad se usa la facturación y liquidación de compras electrónicas lo que se ha vuelto un avance en cuanto al uso de la tecnología dentro de los soportes contables, sin embargo, existen muchos usuarios que no manejan bien este tipo de cambios, pero es algo que a una vez transcurra el tiempo se va a ir mejorando, a su vez esto permite que exista un mejor control en cuanto a lo que se vende y lo que se registra dentro de las declaraciones que se realizan al Servicio de Rentas Internas (SRI).

La Liquidación de compras y servicios es un documento digital que acredita el pago realizado por empresas o personas a productores individuales de bienes primarios. Estos productores, como agricultores, pescadores artesanales, artesanos y recolectores, generalmente no cuentan con Registro Único de Contribuyentes (RUC), por lo que la liquidación sirve como comprobante de pago válido para efectos fiscales y contables (Servicio de Rentas Internas, 2020).

Se puede decir que la liquidación de compra y servicios aporta formalidad a las adquisiciones de productos primarios, permitiendo a empresas cumplir con sus obligaciones tributarias, así mismo permite que los productores sin RUC tengan un mecanismo con el cual demostrar sus ingresos y facilita tanto el control como el seguimiento de las transacciones, por lo que ayuda a combatir la evasión fiscal y el comercio informal.

En el caso del Comercial Moran, la utilización de la liquidación de compras y servicios es de suma importancia, dado que la empresa realiza compras frecuentes a este tipo de productores informales que no emiten facturas. Al emplear la liquidación, la entidad puede respaldar adecuadamente sus gastos y costos de adquisición de mercaderías, insumos y materias primas provenientes de estos proveedores. Para poder llevar una buena gestión se deben considerar los controles internos.

Los controles internos pueden ser prácticas, políticas y protocolos que aseguran la eficiencia de la gestión organizacional. Además, funcionan como protección de los activos, fortaleciendo la estabilidad financiera ante situaciones adversas. Las medidas que se toman dentro del marco de los controles internos, permiten distribuir las funciones de forma más organizada. Gracias a ello, es más factible cumplir los protocolos de aprobación y seguimiento, promoviendo la transparencia (Moreno, 2024).

Los controles internos funcionan como una importante protección de los activos de la empresa, fortaleciendo su estabilidad financiera ante distintas situaciones que pueden darse. Gracias a la implementación de estos mecanismos de control, se pueden distribuir de forma más organizada las funciones y responsabilidades relacionadas con el registro, aprobación y seguimiento de las transacciones de ingresos y egresos.

Implementar un sistema de control interno robusto en un negocio es crucial para prevenir y mitigar riesgos. Estos controles, que abarcan desde actividades y procedimientos específicos hasta el cumplimiento de leyes y la gestión de recursos humanos, funcionan como una barrera protectora para la empresa (Acosta, 2020). El control interno de una empresa se define como aquellas actividades que trabajan en conjunto y que se integran a las operaciones normales de la organización con el objetivo de:

- Proteger activos
- Minimizar errores
- Garantizar una operación adecuada
- Cumplir los objetivos

Al momento de estructurar controles internos, es fundamental tener claras las políticas que se van a instaurar. Este, es un paso vital, debido que permite identificar y cubrir las necesidades actuales del Comercial. Algunas de las medidas de control interno clave que se pueden aplicar incluyen:

- Definición de procesos y procedimientos para el manejo de cobros, pagos, y registros contables.
- Establecer niveles de autorización y aprobación para la ejecución de transacciones, de acuerdo al monto y la naturaleza de las mismas.
- Segregación adecuada de funciones, de modo que ninguna persona tenga el control completo sobre una transacción.
- Implementación de controles de acceso y perfiles de usuarios en los sistemas informáticos, para monitorear las operaciones realizadas.
- Realizar de forma periódica arqueos, conciliaciones y cruces de información entre registros contables, reportes y documentación de respaldo.
- Capacitación continua al personal involucrado en la gestión financiera sobre las políticas, procedimientos y buenas prácticas de control interno.

Aplicando parte de estas medidas de control interno, el Comercial Moran puede promover la transparencia en la gestión de ingresos y gastos, así evitar riesgos de errores, irregularidades o cualquier tipo de fraudes, también fortalecer la confiabilidad de la información financiera, lo que le permitirá tener más claridad al momento de la toma de decisiones.

Es importante aplicar controles internos en una empresa porque son los que brindan cohesión y protocolo dentro de un negocio, sin importar su tamaño o la industria en la que este

opere. Los líderes empresariales exitosos establecen protocolos y límites claros para guiar el desarrollo de las actividades y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Estos protocolos definen cómo se deben realizar los procedimientos y establecen mecanismos de control interno para verificar su eficacia y precisión (Gutiérrez, 2022).

Entonces se puede decir que el control interno, implica la gestión de transacciones financieras y la asignación de tareas administrativas y de gestión. Un sistema de control interno bien definido mejora la eficiencia y productividad al establecer procedimientos claros, reduce riesgos financieros y operativos mediante protocolos, y proporciona información confiable para la toma de decisiones. Además, asegura el cumplimiento de leyes y regulaciones, fomentando la transparencia, lo que optimiza la gestión financiera de la empresa, pues la claridad en los protocolos y procedimientos permite mejorar los resultados de la empresa.

La gestión financiera se define como el arte y la ciencia de administrar los recursos económicos de una empresa. Esta disciplina abarca una amplia gama de actividades, desde la toma de decisiones sobre la inversión, adquisición y distribución del capital hasta la evaluación del valor de la empresa en su conjunto. El objetivo principal de la gestión financiera es optimizar el uso de los recursos financieros para maximizar el valor de la empresa para sus accionistas. Esto implica establecer criterios claros para evaluar las decisiones financieras, tomando en cuenta factores como el riesgo, la rentabilidad y la liquidez (Pilaguano Mendoza, 2021).

Se podría decir que la gestión financiera es la brújula que guía a las empresas hacia un futuro próspero, abarcando desde inversiones y capital hasta la evaluación del valor empresarial, con el objetivo de optimizar recursos financieros para maximizar el valor para los accionistas. Un sistema de gestión financiera sólido es fundamental para el éxito de cualquier empresa, por lo que

permite realizar un análisis financiero para conocer si se han reducido riesgos y aumentando el valor de la rentabilidad que tiene la organización.

El Análisis Financiero consisten en examinar de forma minuciosa todos y cada uno de los datos financieros que tiene una empresa, para poder comprender el significado y así mismo situarlo dentro del contexto adecuado y al final poder obtener un nuevo nivel de comprensión. Este tipo de análisis tiene como objetivo proporcionar una visión amplia y precisa del actual estado económico que tiene la entidad, lo que permitirá tomar las decisiones informadas que permitan ayudar a contribuir en la mejora de la salud financiera o impulsar el crecimiento de ella (Aguilar Guijarro, 2020).

Se puede decir que el análisis financiero busca de forma meticulosa y escudriña cada dato financiero de una empresa. Su objetivo es comprender a fondo el significado de estos datos, ubicándolos en el contexto adecuado para obtener una nueva perspectiva. En esencia, el Análisis Financiero se convierte en una herramienta invaluable, guiando a las empresas hacia un futuro más próspero y estable, pues ofrece una visión más amplia y precisa de la salud económica de la entidad, permitiendo tomar decisiones estratégicas informadas.

MARCO METODOLÓGICO

Para el presente estudio de caso, se realizaron distintos procedimientos para el respectivo análisis por lo que se empleó el tipo de investigación descriptiva, usando un enfoque mixto, pues se aplicará tanto el método cuantitativo, como el cualitativo. La investigación descriptiva se la aplica debido que se busca describir y analizar la situación actual de la gestión que se le dio a los ingresos y gastos del Comercial Moran, durante el periodo 2022. Por lo que esto implica recopilar, organizar y analizar datos de los registros contables, el sistema del control interno y el cumplimiento de las normativas contables.

Al usar el método cuantitativo, se hace referencia al enfoque numérico que se aplica, pues se usó técnicas estadísticas para analizar los datos numéricos que se recopilaron durante la investigación en el Comercial. Así mismo se utilizaron indicadores financieros para conocer el estado de la empresa.

El método cualitativo, se debe a que este complementará el análisis cuantitativo, mediante el uso de técnicas que permitan comprender y mejorar las percepciones de los involucrados en el manejo de los ingresos y gastos, por lo que en este se incluyen las técnicas usadas en la investigación, como:

- Entrevista. - Se realizarán entrevistas al contador y a los 2 cajeros del comercial para obtener sus opiniones y perspectivas sobre la gestión de los ingresos y gastos.
- Observación. - Se perpetró una observación directa en el establecimiento del comercial, para ver cómo se lleva a cabo la gestión al momento de la compra-venta para comprender mejor los procedimientos relacionadas con la gestión de los ingresos y gastos.

- Análisis de documentos. - Se revisaron los documentos contables, que sustentan las transacciones que realiza el comercial tanto manuales, como registros contables y normativas y los Estados Financieros, para obtener información adicional sobre la gestión financiera de la empresa.

RESULTADOS

Dentro de los resultados del estudio de caso se encontraron los siguientes. Se llevo a cabo una entrevista con el contador de la entidad, lo que permitió conocer sobre el manejo y registro de los rubros de ingresos y gastos, que mantienen en la entidad, las respuestas se presentan a continuación:

Tabla 1 Entrevista Contador

N°	Preguntas	Respuesta
1	¿Puede describir de forma breve el proceso actual de registro de las ventas y compras diarias?	El proceso de registro de ventas y compras diarias, se lo realiza principalmente de forma manual. Las ventas se registran en un cuaderno de ventas diarias, y las compras en un libro de compras. Posteriormente, estos registros manuales se pasan a un archivo de Excel y se generan las facturas y liquidaciones de compra necesarias en el sistema de facturación.
2	¿Qué documentación se utiliza para respaldar las transacciones comerciales?	Se utilizan facturas para las ventas y compras y en los casos de que el proveedor no tiene RUC, se realizan liquidaciones de compra.
3	¿Cómo se manejan las ventas cuando los clientes no solicitan factura?	Cuando los clientes no solicitan factura, en este caso normalmente son agricultores, se registra la venta de forma manual en el cuaderno de ventas, al final del día se pasan a Excel, aunque no se genere una factura formal en el momento de la venta, luego se realiza una factura al consumidor final.
4	¿Cómo se realiza el control interno de los registros contables?	El control interno se realiza a través de la revisión de los cuadernos de ventas y compras y se lo compara con los registros en Excel.

5	¿Qué herramientas o sistemas se utilizan para el control interno?	Principalmente se usan los cuadernos para el registro diario de las compras y ventas y Excel para consolidar y organizar los valores. También está el sistema que se usa para facturar y hacer liquidaciones de compra.
6	¿De qué forma asegura la empresa el cumplimiento de las normativas contables?	Se asegura ese cumplimiento mediante la revisión de los registros manuales con lo facturado y liquidado en el sistema. Así como con el cumplimiento de realizar las declaraciones cuando corresponden y cancelar los impuestos.
7	¿Qué dificultades enfrenta la empresa al intentar cumplir con estas normativas?	Las principales dificultades incluyen la informalidad en las transacciones con algunos clientes y proveedores, quienes a menudo prefieren no solicitar, ni emitir facturas.
8	¿Existe alguna capacitación reciente sobre normativas contables para el personal?	Hasta la fecha, no se han realizado capacitaciones recientes que sean específicas sobre normativas contables
9	En su opinión, ¿Cuáles son las principales fortalezas y áreas de mejora en la gestión de ingresos y gastos?	Las fortalezas serian que se lleva un registro manual de las ventas y compras, lo que permite tener un respaldo en caso de fallas en el sistema informático y las áreas de mejora serian capacitación del personal y mejores prácticas de gestión que permitan mejorar la precisión y formalidad en el registro de todas las transacciones comerciales.
10	¿Qué mejoras recomendaría para optimizar estos procesos?	Establecer procedimientos más estrictos para el registro y documentación de todas las transacciones, incluso las informales y realizar capacitaciones periódicas para el personal sobre normativas contables y mejores prácticas de gestión.

Fuente: Elaboración propia

Luego de haber entrevistado al contador, se llevó a cabo la entrevista a cada uno de los cajeros, a continuación, sus respuestas.

Tabla 2 Entrevista Cajero 1

N°	Preguntas	Respuesta
1	¿Puede describir de forma breve el proceso actual de registro de las ventas y compras diarias?	Las ventas se las registra de forma manual en un cuaderno de ventas y al final del día o en el momento que no haya clientes, se lo pasa a un documento de Excel. Si el cliente solicita factura se la hace en ese momento. Las compras competen a los encargados de la bodega.
2	¿Qué documentación se utiliza para respaldar las transacciones comerciales?	Se usan facturas, el registro del cuaderno de ventas y compras, el registro de Excel y las liquidaciones de compras.
3	¿Cómo se manejan las ventas cuando los clientes no solicitan factura?	De la misma forma que cuando piden factura, se registra la venta en el cuaderno, la única variación es que luego al final del día se factura esta venta al consumidor final.
4	¿Cómo se realiza el control interno de los registros contables?	Pues sobre eso no tengo mucho conocimiento, pero nuestro control se da en que lo registrado en el cuaderno, con lo del Excel y lo facturado sea igual
5	¿Qué herramientas o sistemas se utilizan para el control interno?	Creo que las herramientas serían los cuadernos, Excel y el sistema donde se factura.
6	¿De qué forma asegura la empresa el cumplimiento de las normativas contables?	Pues el contador se encarga que se cumplan esas normativas
7	¿Qué dificultades enfrenta la empresa al intentar cumplir con estas normativas?	No sabría cuáles serían esas dificultades

8	¿Existe alguna capacitación reciente sobre normativas contables para el personal?	No
9	En su opinión, ¿Cuáles son las principales fortalezas y áreas de mejora en la gestión de ingresos y gastos?	Pues una fortaleza de los ingresos sería que se lleva el registro diario de las ventas, un área de mejora sería un sistema que permita hacer más rápido el registro de las ventas.
10	¿Qué mejoras recomendaría para optimizar estos procesos?	Un sistema que permita que se registren las ventas de forma más rápida.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3 Entrevista Cajera 2

N°	Preguntas	Respuesta
1	¿Puede describir de forma breve el proceso actual de registro de las ventas y compras diarias?	Se las registra en el cuaderno de ventas de forma manual, luego se lo pasa a un registro de Excel, si el cliente solicita factura se la hace en el sistema directamente y luego se anota en el cuaderno. Las compras se las registra en el cuaderno de compras y de igual forma se lleva un registro en Excel, si el proveedor no tiene factura, se hace una liquidación de compra.
2	¿Qué documentación se utiliza para respaldar las transacciones comerciales?	Los documentos que se usan son las facturas y las liquidaciones de compra, adicional a eso la entidad tiene los cuadernos de compras y ventas y los registros de Excel
3	¿Cómo se manejan las ventas cuando los clientes no solicitan factura?	Se registra la venta en el cuaderno, luego cuando hay menos clientes o al final del día se pasa al registro en Excel y se factura, pero al consumidor final.
4	¿Cómo se realiza el control interno de los registros contables?	No tengo mucha relación con lo de los controles internos, pero se anota todo en los cuadernos y en el documento de Excel, luego

		el contador revisa esos registros con lo facturado.
5	¿Qué herramientas o sistemas se utilizan para el control interno?	Pues con lo antes indicado podría decir que los cuadernos, la computadora por Excel y la facturación.
6	¿De qué forma asegura la empresa el cumplimiento de las normativas contables?	Contratando al contador, para que el revise todo lo que se realiza, por eso se le entrega al contador la información para que revise.
7	¿Qué dificultades enfrenta la empresa al intentar cumplir con estas normativas?	Pues supongo que ninguna, porque el contador se encarga de que no existan dificultades.
8	¿Existe alguna capacitación reciente sobre normativas contables para el personal?	No
9	En su opinión, ¿Cuáles son las principales fortalezas y áreas de mejora en la gestión de ingresos y gastos?	Una fortaleza podría ser la atención al cliente y que se realiza un registro diario de ventas y compras y se debería mejorar en un sistema más formal y rápido.
10	¿Qué mejoras recomendaría para optimizar estos procesos?	Un sistema más rápido que permita mantener el registro diario de ventas y compras, pero también sea más automatizado, sobre todo porque existen temporadas en las que hay tantas compras como ventas y se hace difícil cumplir con el registro y se pueden pasar ciertas ventas o compras.

Fuente: Elaboración propia

Se pudo observar que el registro de ventas y compras se realiza de forma manual. Las mismas se anotan en dos cuadernos respectivamente. Estos registros luego se trasladan a un archivo de Excel, lo que puede aumentar el riesgo de errores y omisiones. Además, se identificó que muchos clientes, no solicitan factura y en el caso de los proveedores que venden su producción algunos no tienen RUC, por lo que no el Comercial debe hacerles liquidaciones de compras.

Posterior a las entrevistas y la observación en el Comercial Moran al momento de llevar a cabo la revisión de los registros contables se pudo constatar que la empresa luego de la última actualización del catastro por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI), ya no está obligada a llevar contabilidad, pero en años anteriores si lo estaba de igual manera ellos mantienen los registros contables que le permiten conocer sus ingresos y gastos.

Compra Venta de Granos
Moran Macias Lindon Leonardo
RUC # 1202669220001
ESTADO DE RESULTADO
Al 31 de diciembre del 2022

INGRESOS

Ventas Netas Grabadas Tarifa 12%	\$	-
Ventas Netas Grabadas Tarifa 0% (Maíz)	\$	1,203,638.40
TOTAL INGRESOS		\$ 1,203,638.40

EGRESOS

(+) Inventario Inicial	\$	39,785.50
(+) Compras Netas	\$	1,156,702.51
(-) Inventario final	\$	142,532.60
TOTAL EGRESOS	\$	1,053,955.41

GASTOS

Sueldo y Salarios	\$	-
Beneficios Sociales	\$	-
Honorarios Profesionales	\$	-
Suministros y Materiales	\$	47,275.74
Repuestos y Herramientas	\$	2,464.96
Combustible	\$	38,534.22
Gastos Bancarios	\$	33.26
Servicios Diversos	\$	1,152.41
Iva cargado al Gasto	\$	5,063.40
Servicios Básicos	\$	1,776.71
TOTAL GASTOS	\$	96,300.70
TOTAL EGRESOS Y GASTOS		\$ 1,150,256.11

UTILIDAD **\$ 53,382.29**

Fuente: Comercial Moran

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En el análisis de los ingresos y gastos del Comercial Moran durante el año 2022, se han identificado áreas en las que se requiere atención para mejorar la eficiencia y precisión en el manejo de estos rubros en la empresa, en este punto se puede indicar lo siguiente:

A través de la revisión de los registros contables, se ha constatado que, aunque la empresa tiene utilidad, existen importantes mejoras que se deben tener en cuenta en el proceso de registro de transacciones y en el control interno. Este análisis es fundamental para asegurar la sostenibilidad y el crecimiento de la entidad.

Para (Dobaño, 2024), las empresas obtienen ingresos a través de sus actividades comerciales, principalmente mediante la venta de bienes o servicios. Estos le permiten cubrir sus costos, generar ganancias y alcanzar sus objetivos y para (Mamian, 2024) los gastos representan las salidas de dinero que una entidad realiza para adquirir bienes o servicios necesarios para su funcionamiento y el desarrollo de sus actividades.

Una vez que se realizó la revisión en el Comercial Moran se pudo identificar que el proceso del registro de los ingresos y gastos se lo hace de forma manual tanto las ventas, como las compras este es un procedimiento fundamental para la empresa, pero al realizarlo de esta manera está propenso a errores y omisiones. Aunque el uso de cuadernos para registrar las transacciones diarias y la posterior transferencia de estos datos a un archivo de Excel proporciona un respaldo en caso de fallos del sistema informático, este método incrementa la posibilidad de inconsistencias. Esta situación se agrava debido a la informalidad en las algunas transacciones con los clientes y proveedores que no solicitan, ni emiten facturas, lo que afecta la capacidad de registro preciso en el sistema de facturación.

Según los autores (Viloria Méndez & Fraga Pittaluga) la factura es un documento de uso frecuente, que permite identificar la naturaleza de los negocios, estas se emiten como respaldo de una transacción que se lleva a cabo entre comprador y vendedor. Adicional a este documento el (Servicio de Rentas Internas, 2020) manifiesta que la liquidación de compras y servicios es un documento digital que también puede acreditar el pago (transacción) realizado por empresas o personas a productores individuales de bienes primarios, que no cuentan con Registro Único de Contribuyentes (RUC), por lo que la liquidación sirve como comprobante de respaldo.

El uso de factura y liquidación de compras y servicios es esencial para respaldar las transacciones comerciales. Sin embargo, la falta de RUC en muchos proveedores y la preferencia de los agricultores locales por transacciones informales complican la formalización y registro de estas transacciones. Este aspecto necesita una solución más estructurada para mejorar la precisión en el registro contable.

El Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2022 revela que el Comercial Moran generó un total de ingresos de \$1,203,638.40, con un total de egresos y gastos de \$1,150,256.11, resultando en una utilidad neta de \$53,382.29. Aunque la empresa muestra una utilidad, la precisión en el registro y control de ingresos y gastos es crucial para mantener y mejorar esta rentabilidad a largo plazo.

Para (Moreno, 2024) los controles internos pueden ser prácticas, políticas y protocolos que aseguran la eficiencia de la gestión organizacional. Las medidas que se toman dentro del marco de los controles internos, permiten distribuir las funciones de forma más organizada, por lo que es más factible cumplir los protocolos.

Mientras (Alcaraz, 2023) indica que el control de los ingresos y gastos dentro de una empresa es necesario, para mantener una salud financiera correcta, debido que un balance bien hecho de ingresos y gastos, permite saber si la empresa está ganando o perdiendo dinero, si se tiene activo disponible para hacer inversiones, si hay que implementar alguna acción.

El protocolo del sistema de control interno del Comercial Moran se basa en la revisión manual de los cuadernos de ventas y compras y su comparación con los registros en Excel y las facturas y liquidaciones de compras y servicios realizadas. Aunque este método permite un nivel básico de control, no es suficiente para prevenir errores o irregularidades de manera efectiva. Las principales deficiencias identificadas son:

- Falta de mecanismos de detección de errores: El sistema actual no permite identificar ni prevenir errores o irregularidades en el registro de las transacciones. Esto aumenta la probabilidad de fraudes y manejos indebidos de los recursos de la empresa.
- Variación entre información manual y digital: La información registrada manualmente en cuadernos no se integra adecuadamente con el sistema de contabilidad, lo que genera inconsistencias en los datos y dificulta la elaboración de informes financieros precisos.
- Falta de capacitación del personal: El personal no ha recibido capacitación adecuada sobre normativas contables y procedimientos de control interno, lo que limita su capacidad para detectar y prevenir problemas financieros.

La implementación de un sistema automatizado de gestión contable podría fortalecer significativamente el control interno, facilitando la identificación y corrección de errores, y mejorando la precisión de los registros contables.

- Verificar el cumplimiento de las Normativas Contables, mediante la revisión de la documentación de soporte y los registros del Comercial.

Para las autoras (Ruiz Rivera & Ramos Gonzales, 2020) la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) es un estándar contable desarrollado para facilitar la preparación de estados financieros por parte de pequeñas y medianas empresas. Esta norma está diseñada para ser menos compleja y onerosa que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas, manteniendo al mismo tiempo principios esenciales y proporcionando información financiera de alta calidad.

La empresa asegura el cumplimiento de las normativas contables mediante la revisión de los registros manuales con lo facturado y liquidado. Sin embargo, la informalidad en las transacciones y la falta de capacitaciones al personal sobre normativas contables representan desafíos significativos. La contratación de un contador por parte de la entidad, para revisar las transacciones es una medida positiva, pero es necesario establecer procedimientos más estrictos y realizar capacitaciones periódicas para asegurar un cumplimiento efectivo de las normativas contables, así mismo el cumplir con las obligaciones no tributarias no es justificativo suficiente para considerar que se cumplen las normativas.

En el Comercial Moran según la entrevista realizada a parte del personal de la entidad, ellos consideran que una de las principales fortalezas que tiene la empresa es el mantenimiento de un registro diario de ventas y compras, lo que permite tener un respaldo en caso de fallas del sistema. Sin embargo, las áreas de mejora incluyen la necesidad de capacitar en normativas contables y mejores prácticas de gestión, así como la implementación de un sistema más formal y automatizado para el registro de transacciones comerciales. Las deficiencias en la gestión de

ingresos y gastos y el control interno del Comercial Moran pueden tener graves consecuencias para la empresa, entre las que se destacan:

- Dificultad para obtener información financiera precisa: La falta de control y la desintegración de la información dificultan la obtención de datos confiables sobre la situación financiera de la empresa, lo que limita la toma de decisiones estratégicas y la evaluación del desempeño financiero.
- Mayor riesgo de fraudes y errores: La ausencia de mecanismos de detección y prevención de errores aumenta la probabilidad de que se produzcan fraudes o manejos indebidos de los recursos de la empresa, lo que puede generar pérdidas económicas significativas.
- Posibles problemas con las autoridades fiscales: El incumplimiento de las normativas contables puede acarrear sanciones por parte de las autoridades fiscales, lo que podría afectar negativamente la reputación de la empresa y su capacidad para operar en el mercado.

En resumen, el análisis de los resultados del Comercial Moran destaca la necesidad de mejorar el proceso de registro de transacciones, fortalecer el control interno, asegurar el cumplimiento de normativas contables y capacitar al personal.

CONCLUSIONES

En conclusión, el Comercial Moran usa un método manual para el registro de sus ingresos y gastos, sus ventas y compras diarias se anotan en cuadernos y luego se transcriben a un documento de Excel, este proceso le proporciona a la empresa un respaldo adicional. Sin embargo, esto es propenso a cometer errores y omisiones debido a la duplicación del trabajo y la posibilidad de inconsistencias entre los registros manuales y digitales, esta práctica afecta la precisión y la eficiencia del manejo contable de la entidad.

El sistema de control interno de la organización, es insuficiente para prevenir errores y fraudes de manera efectiva. Se identificaron deficiencias significativas, como la falta de mecanismos apropiados para la detección de errores y la ausencia de capacitación del personal en normativas contables y procedimientos de control interno. Estas deficiencias limitan la capacidad de la empresa para mantener un control financiero adecuado.

La empresa realiza esfuerzos para mantener registros de sus ingresos y gastos. Sin embargo, la revisión de la documentación de soporte y los registros contables reveló que la organización enfrenta desafíos en el cumplimiento efectivo de las normativas contables, principalmente debido a la informalidad en algunas transacciones.

RECOMENDACIONES

Se recomienda implementar un sistema de gestión contable automatizado. Este sistema debe permitir la poder registrar las ventas y compras en tiempo real, eliminando la necesidad de duplicar el trabajo. La digitalización del proceso reducirá la posibilidad de errores y omisiones, mejorando de forma significativa la precisión y eficiencia en el manejo contable de la empresa. Además, la integración de un software de contabilidad garantizará que todos los registros estén centralizados y sean fácilmente accesibles para revisiones y auditorías.

Es recomendable implementar un sistema de control interno que permita una supervisión continua de las transacciones, asegurando la integridad de los datos financieros. También se recomienda establecer capacitaciones regulares para los empleados en normativas contables y procedimientos de control interno, lo que asegura que el personal esté bien preparado para mantener un control financiero adecuado.

Para garantizar el cumplimiento de las normativas contables, se deben formalizar todas las transacciones comerciales, incluyendo aquellas con clientes y proveedores que prefieren no solicitar o emitir facturas. Se recomienda establecer políticas claras y estrictas para la emisión de facturas y liquidaciones de compras, incentivando su uso mediante beneficios adicionales. Además, es fundamental realizar revisiones periódicas de los procedimientos contables y actualizar los registros de acuerdo con las normativas vigentes.

BIBLIOGRAFÍA

Acosta, M. (01 de Enero de 2020). *CONTPAQi*. Obtenido de ¿Qué es el control interno de una empresa?: <https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa#:~:text=El%20control%20interno%20de%20una%20empresa%20se%20define%20como%20aquellas,Garantizar%20una%20operaci%C3%B3n%20adecuada>

Aguilar Guijarro, L. (16 de Abril de 2020). *¿Cómo hacer análisis financieros?* Obtenido de Bantu Group: <https://www.bantugroup.com/blog/como-hacer-analisis-financieros-de-forma-rapida-y-eficaz>

Alcaraz, M. (21 de Junio de 2023). *Cegid Billage*. Obtenido de Ingresos y gastos: claves para controlar y equilibrar tu cuenta: <https://www.getbillage.com/es/blog/ingresos-y-gastos-claves-para-controlar-y-equilibrar-tu-cuenta>

Coll Morales, F. (02 de Enero de 2023). *Rankia*. Obtenido de Ingreso: <https://www.rankia.com/diccionario/economia/ingreso>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CINII). (2022). *NIC 1 Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/>

Dobaño, R. (2024). *Control de ingresos y gastos en un negocio*. Obtenido de QuipuBlog: <https://getquipu.com/blog/control-ingresos-gastos-negocio/#:~:text=Los%20ingresos%20se%20refieren%20al,obtenci%C3%B3n%20del%20m%C3%A1ximo%20beneficio%20posible.>

- Drucker, P. F. (2020). *La gerencia: Tareas, responsabilidades y prácticas*. Penguin Random House.
- Gutiérrez, K. (15 de Julio de 2022). *Corponet*. Obtenido de Que es el Control Interno de una Empresa: <https://blog.corponet.com/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>
- Mamian, M. (10 de Abril de 2024). *Siigo Confítico*. Obtenido de Qué son los Gastos en Contabilidad : <https://confitico.com/que-son-los-gastos-en-contabilidad/#:~:text=Un%20gasto%20es%20un%20egreso,un%20aumento%20de%20la%20deuda.>
- Moreno, E. (02 de Mayo de 2024). *Contifíco*. Obtenido de Control interno: fundamentos e importancia: <https://confitico.com/control-interno-fundamentos/>
- Pilaguano Mendoza, J. G. (23 de Agosto de 2021). *Dialnet*. Obtenido de Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada toma de decisiones: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8094464.pdf>
- Rodriguez, J. (19 de Julio de 2023). *Hubspot*. Obtenido de Control de inventarios: definición, importancia y sistemas: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Ruiz Rivera, V., & Ramos Gonzales, C. (2020). *CULTURA DE LA PYMES, CONSUMO DE INVESTIGACIÓN DE MERCADOS*. Obtenido de UNIVERSIDAD ICESI: https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/87560/1/TG03036.pdf

Servicio de Rentas Internas. (2020). *Liquidación de Compra*. Obtenido de SRI:
https://www.sri.gob.ec/web/intersri/factorador-sri?p_1_back_url=%2Fbuscador%3Fq%3DLiquidacion%2520de%2520compras

Servicio de Rentas Internas. (2024). *Qué es el RUC*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <https://www.sri.gob.ec/ruc-personas-naturales>

Viloria Méndez, M., & Fraga Pittaluga, L. (s.f.). *Factura Electronica*. Obtenido de <https://alfa-redi.org/sites/default/files/articles/files/viloria.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Carta de autorización



COMERCIAL MORAN
LINDON LEONARDO MORAN MACÍAS



MAGISTER
EDUARDO GALEAS GUIJARRO
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

En su despacho.

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos **COMERCIAL MORAN** del cantón Vinces, de la Provincia de los Ríos.

Por medio de la presente me dirijo a usted para comunicarle que se ha **AUTORIZADO** a la estudiante **LETTY BELÉN MIRANDA ARCE**, con cédula de identidad N° 125015885-2 de la carrera de Contabilidad y Auditoría (Rediseñada) de la Facultad de Administración Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo para que realice el estudio de caso con el tema: **INGRESOS Y GASTOS DEL "COMERCIAL MORAN" UBICADO EN EL CANTÓN VINCES, DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS, DURANTE EL PERIODO 2022** del cual es requisito indispensable para poder culminar sus estudios y poder titularse.

Sin otro motivo particular me despido de usted.

Atentamente

Sr. Lindon Leonardo Moran Macías
Gerente General del Comercial Moran
120266922-0

RÉCIBIDO
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
SECRETARÍA FAFI
24-06-24 12:24
FECHA: HORA:

Anexo 2. Reporte de Antiplagio Compilatio

INFORME DE ANÁLISIS
magister

ESTUDIO DE CASO ACTUALIZADO INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL MORAN UBICADO EN EL CANTÓN VINCES DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS, DURANTE EL PERIODO 2022-4 - copia

7%
Textos sospechosos

- 5% Similitudes <
- 1% similitudes entre comillas
- 0% entre las fuentes mencionadas
- < 1% Idiomas no reconocidos
- 2% Textos potencialmente generados por la IA

Nombre del documento: ESTUDIO DE CASO ACTUALIZADO INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL MORAN UBICADO EN EL CANTÓN VINCES DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS, DURANTE EL PERIODO 2022-4 - copia.docx

ID del documento: 76dd445ce1b0b7f294b28774467a4db1b6d4d9

Tamaño del documento original: 76,53 kB

Depositante: JOSE STALIN LAJE

Fecha de depósito: 26/7/2024

Tipo de carga: Interface

Fecha de fin de análisis: 26/7/2024

Número de palabras: 8143

Número de caracteres: 52.122

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes de similitudes

Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	contifico.com Control interno: fundamentos e importancia - 5lqo Contifico <small>https://contifico.com/control-interno-fundamentos/</small>	2%		Palabras idénticas: 2% (128 palabras)
2	www.getbillog.com Ingresos y Gastos: Claves para controlar y equilibrar su cue... <small>https://www.getbillog.com/misblog/ingresos-y-gastos-clave-para-controlar-y-equilibrar-su-cuenta/</small>	1%		Palabras idénticas: 1% (95 palabras)
3	TRABAJO FINAL - YANEZ YARLEQUE MIGUEL.docx TRABAJO FINAL - YAN... #66522 El documento proviene de mi grupo 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (34 palabras)
4	blog.corponet.com ¿Qué es el control interno de una empresa? <small>https://blog.corponet.com/que-es-el-control-interno-de-una-empresa/</small>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (32 palabras)
5	coggle.it CONTROL INTERNO - Coggle Diagram <small>https://coggle.it/CONTROL-INTERNO-Coggle-Diagram</small>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (30 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	www.ifrs.org <small>https://www.ifrs.org/publicaciones/ifrs-for-smes-spanish/2015-part-a-ifrs-for-smes-s...</small>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (31 palabras)
2	ESTUDIO DE CASO MORAN CORREGIDO COMPILATO 1.docx ESTUDIO DE... #5517c El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (23 palabras)
3	ESTUDIO DE CASO VILLACRES CARDLIN.docx ESTUDIO DE CASO VILLACR... #72706 El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (21 palabras)
4	Aguilera Echeverría José Alfredo_Caso_Final_.docx Aguilera Echeverría J... #6167b El documento proviene de biblioteca de referencias	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)
5	gestion.com Conciliación Contable: Qué es y Cómo Conseguirla <small>https://gestion.com/blog/la-rendicion-contable-que-es-y-como-conseguirla/</small>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)

Anexo 3. Ruc del Comercial Moran

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres MORAN MACIAS LINDON LEONARDO		Número RUC 1202669220001
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	Artesano No registra
Fecha de registro 22/02/2005	Fecha de actualización 23/05/2023	
Inicio de actividades 22/12/2004	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / VINCES		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: LOS RIOS Cantón: VINCES Parroquia: VINCES		
Dirección		
Calle: VIA ABRAS DE MANTEQUILLA Número: S/N Intersección: CRUCE VIA A BABAHOYO Carretera: VIA MOCACHE Referencia: FRENTE A LA CANCHA DEPORTIVA SEIS DE JUNIO		
Medios de contacto		
Celular: 0997518718		
Actividades económicas		
<ul style="list-style-type: none">• A01111201 - CULTIVO DE MAÍZ.• A01120001 - CULTIVO DE ARROZ (INCLUIDO EL CULTIVO ORGÁNICO Y EL CULTIVO DE ARROZ GENÉTICAMENTE MODIFICADO).• A01270201 - CULTIVO DE CACAÓ.• G462011 - VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS) Y SEMILLAS.• L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES).• L68200203 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (VIVIENDA).		
Establecimientos		
Abiertos 2	Cerrados 0	
Obligaciones tributarias		
<ul style="list-style-type: none">• 2011 DECLARACION DE IVA• ANEXO DECLARACIÓN PATRIMONIAL		

Apellidos y nombres
MORAN MACIAS LINDON LEONARDO

Número RUC
1202669220001

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: RCR171776987282714
Fecha y hora de emisión: 07 de junio de 2024 09:19
Dirección IP: 10.1.2.142

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. Entrevista

Entrevista aplicada al contador y cajeros de la empresa con el fin de obtener información detallada sobre sus procesos de registro de ventas y compras, control interno, cumplimiento de normativas contables y áreas de mejora en la gestión de ingresos y gastos



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



PREGUNTAS ENTREVISTA

- 1. ¿Puede describir de forma breve el proceso actual de registro de las ventas y compras diarias?**
- 2. ¿Qué documentación se utiliza para respaldar las transacciones comerciales?**
- 3. ¿Cómo se manejan las ventas cuando los clientes no solicitan factura?**
- 4. ¿Cómo se realiza el control interno de los registros contables?**
- 5. ¿Qué herramientas o sistemas se utilizan para el control interno?**
- 6. ¿De qué forma asegura la empresa el cumplimiento de las normativas contables?**
- 7. ¿Qué dificultades enfrenta la empresa al intentar cumplir con estas normativas?**
- 8. ¿Existe alguna capacitación reciente sobre normativas contables para el personal?**
- 9. En su opinión, ¿Cuáles son las principales fortalezas y áreas de mejora en la gestión de ingresos y gastos?**
- 10. ¿Qué mejoras recomendaría para optimizar estos procesos?**

Anexo 5. Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales del año 2022



Sistema de declaración de impuestos

a través de internet

Obligación: 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
 Tributaria:
 Identificación: 1202669220001 Razón Social: MORAN MACIAS LINDON LEONARDO
 Período Fiscal: AÑO 2022 Tipo Declaración: SUSTITUTIVA
 Formulario: 872497185073
 Sustituye:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes al efectivo	311	52765.30
Inversiones corrientes	312	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes	313	0.00

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

Relacionadas

Locales	314	0.00
Del exterior	315	0.00

No Relacionadas

Locales	316	0.00
Del exterior	317	0.00

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Otras relacionadas

Locales	318	0.00
Del exterior	319	0.00

No relacionadas



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	1

	Locales	320	0.00
	Del exterior	321	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			
	Relacionadas	322	0.00
	No relacionadas	323	0.00
Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción			
	Relacionadas	324	0.00
	No relacionadas	325	0.00
Activos por impuestos corrientes			
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	326	0.00
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	327	0.00
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	328	0.00
	Otros	329	0.00
INVENTARIOS			
	Inventario de materia prima (no para la construcción)	330	0.00
	Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	331	0.00
	Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	332	0.00
	Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	333	142532.60
	Mercaderías en tránsito	334	0.00
	Inventario de obras en construcción	335	0.00
	Inventario de obras terminadas	336	0.00
	Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	337	0.00
	(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	338	0.00
	Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	339	0.00
	(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	340	0.00
	(-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	341	0.00
	Gastos pagados por anticipado (prepagados)	342	0.00
	Otros activos corrientes	343	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		349	195297.90
ACTIVOS NO CORRIENTES			



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	2

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		
Terrenos	350	25950.25
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	351	45865.00
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	352	0.00
Muebles y enseres	353	0.00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	354	95765.20
Naves, aeronaves, barcasas y similares	355	0.00
Equipo de computación y software	356	965.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	357	40791.00
Plantas productoras (agricultura)	358	0.00
Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero	359	0.00
Otras propiedades, planta y equipo	360	0.00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	361	10685.47
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	362	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (tangibles)	363	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (intangibles)	364	0.00
(-) Amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	365	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	366	0.00
Propiedades de inversión	367	0.00
(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	368	0.00
(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	369	0.00
Activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	370	0.00
(-) Depreciación acumulada activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	371	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	372	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	198650.98
ACTIVOS INTANGIBLES		
Plusvalías o goodwill (derecho de llave)	381	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	0.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	383	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	384	0.00
Otros	385	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2023102075450

872578780772

23-10-2023

3

(-) Amortización acumulada de activos intangibles	386	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	387	0.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Inversiones no corrientes		
En subsidiarias, asociadas y en negocios conjuntos	411	0.00
Otras	412	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones no corrientes	413	0.00
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		
Relacionados		
Locales	414	0.00
Del exterior	415	0.00
No Relacionados		
Locales	416	0.00
Del exterior	417	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes		
Relacionados		
Locales	418	0.00
Del exterior	419	0.00
No Relacionados		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad no corrientes (provisiones para créditos incobrables)		
Relacionados	422	0.00
No Relacionados	423	0.00
Otros activos financieros no corrientes	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado	425	0.00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	429	0.00
Activos por impuestos diferidos no corrientes	431	0.00
Otros activos no corrientes	432	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	4

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	439	198650.98
TOTAL DEL ACTIVO	499	393948.88
Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) - informativo	441	0.00
Terrenos que se excluyen del cálculo del anticipo		
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	442	0.00
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	443	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	444	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	445	0.00

PASIVO

PASIVOS CORRIENTES

Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes

Relacionadas

Locales	511	0.00
Del exterior	512	0.00

No relacionadas

Locales	513	45960.25
Del exterior	514	0.00

Otras cuentas y documentos por pagar corrientes

Relacionadas

Locales	515	0.00
Del exterior	516	0.00

No relacionadas

Locales	517	0.00
Del exterior	518	0.00

Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes

Relacionadas

Locales	519	0.00
---------	-----	------



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	5

	Del exterior	520	0.00
No relacionadas			
	Locales	521	0.00
	Del exterior	522	0.00
Crédito a mutuo		523	0.00
Otros pasivos financieros corrientes		524	0.00
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar		525	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		526	1695.27
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados			
	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	527	0.00
	Obligaciones con el IESS	528	0.00
	Jubilación patronal	529	0.00
	Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	530	0.00
Otras provisiones corrientes		531	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
	Anticipos de clientes	532	0.00
	Subvenciones del gobierno	533	0.00
	Otros pasivos por ingresos diferidos	534	0.00
Otros pasivos corrientes		535	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		539	47655.52
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes			
Relacionadas			
	Locales	541	0.00
	Del exterior	542	0.00
No relacionadas			
	Locales	543	0.00
	Del exterior	544	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes			
Relacionadas			
	Locales	545	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	6

	Del exterior	546	0.00
No relacionadas			
	Locales	547	0.00
	Del exterior	548	0.00
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes			
Relacionadas			
	Locales	549	0.00
	Del exterior	550	0.00
No relacionadas			
	Locales	551	0.00
	Del exterior	552	0.00
Crédito a mutuo		553	0.00
Otros pasivos financieros no corrientes		554	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar		555	0.00
Pasivo por impuesto a la renta diferido		556	0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados			
	Jubilación patronal	557	0.00
	Desahucio	558	0.00
	Otros pasivos no corrientes por beneficios a empleados	559	0.00
Otras provisiones no corrientes		560	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
	Anticipos de clientes	561	0.00
	Subvenciones del gobierno	562	0.00
	Otros pasivos no corrientes por ingresos diferidos	563	0.00
Otros pasivos no corrientes		564	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		569	0.00
TOTAL DEL PASIVO		599	47655.52
TOTAL PATRIMONIO NETO		698	346293.36
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		699	393948.88

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	7

	TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO	
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6011	0.00	6012	0.00
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6021	1203638.40	6022	0.00
Exportaciones	6031	0.00	6032	0.00
Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares	6041	0.00	6042	0.00
Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales	6051	0.00	6052	0.00
Rendimientos financieros	6061	120.73	6062	114.06
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6071	0.00	6072	0.00
Dividendos				
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6081	0.00	6082	0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6091	0.00	6092	0.00
Rentas provenientes de donaciones y aportaciones				
De recursos públicos	6101	0.00	6102	0.00
De otras locales	6111	0.00	6112	0.00
Del exterior	6121	0.00	6122	0.00
Otros ingresos provenientes del exterior	6131	0.00	6132	0.00
Otros ingresos locales	6141	0.00	6142	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único (desde el 21 de agosto de 2018)	6161	0.00	6162	0.00
TOTAL INGRESOS	6999	1203759.13		
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	6001	0.00		
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	6002	0.00		
Ingresos no objeto de impuesto a la renta (informativo)	6003	0.00		

DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN INGRESOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)

	TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al Impuesto Único)	6211	1203759.13	6212	114.06
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	6221	0.00	6222	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)	6231	0.00	6232	0.00

AVALÚO

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	8

Arriendo de bienes inmuebles	6240	0.00	6241	0.00	6242	0.00
Arriendo de otros activos	6250	0.00	6251	0.00	6252	0.00
Regalías			6261	0.00	6262	0.00
Ingresos registrados en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:						
Actividad bananera			6271	0.00		
Sector palmicultor (ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria - producción y comercialización local (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)			6281	0.00		
Actividad agropecuaria - exportación (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)			6282	0.00		
Otros ingresos distintos a los registrados en casilleros anteriores			6291	0.00	6292	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)			6299	1203759.13	6298	114.06


COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

	COSTO		GASTO		NO DEDUCIBLE	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	39785.50				
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7011	1156702.51			7013	0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7031	0.00	7032	0.00	7033	0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7041	142532.60				
Inventario inicial de materia prima	7051	0.00				
Compras netas locales de materia prima	7061	0.00			7063	0.00
Importaciones de materia prima	7071	0.00			7073	0.00
(-) Inventario final de materia prima	7081	0.00				
Inventario inicial de productos en proceso	7091	0.00				
(-) Inventario final de productos en proceso	7101	0.00				
Inventario inicial productos terminados	7111	0.00				
(-) Inventario final de productos terminados	7121	0.00				
COSTO DE VENTAS	7129	1053955.41				

COSTOS O GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7131	0.00	7132	0.00	7133	0.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7141	0.00	7142	0.00	7143	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 9
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2023102075450	NÚMERO SERIAL 87257870772	FECHA RECAUDACIÓN 23-10-2023	

Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7151	0.00	7152	0.00	7153	0.00
Honorarios profesionales y dietas	7161	0.00	7162	0.00	7163	0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7171	0.00	7172	0.00	7173	0.00
Jubilación patronal	7241	0.00	7242	0.00	7243	0.00
Desahucio	7251	0.00	7252	0.00	7253	0.00

COSTOS O GASTOS POR PROVISIONES

Para cuentas incobrables			7262	0.00	7263	0.00
Por valor neto de realización de inventarios	7271	0.00	7272	0.00	7273	0.00
Por deterioro del valor de los activos	7281	0.00	7282	0.00	7283	0.00
Otras provisiones	7291	0.00	7292	0.00	7293	0.00

ARRENDAMIENTO MERCANTIL

Locales	7301	0.00	7302	0.00	7303	0.00
Del exterior	7311	0.00	7312	0.00	7313	0.00

INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Locales	7341	0.00	7342	33.26	7343	0.00
Del exterior	7351	0.00	7352	0.00	7353	0.00

INTERESES PAGADOS A TERCEROS

Relacionados

Locales	7361	0.00	7362	0.00	7363	0.00
Del exterior	7371	0.00	7372	0.00	7373	0.00

No Relacionados

	7381	0.00	7382	0.00	7383	0.00
--	------	------	------	------	------	------

COSTOS O GASTOS POR PERDIDAS

Pérdida en ventas de activos relacionados	7391	0.00	7392	0.00	7393	0.00
Pérdida en ventas de activos no relacionados	7401	0.00	7402	0.00	7403	0.00
Otras pérdidas	7411	0.00	7412	0.00	7413	0.00
Mermas	7421	0.00	7422	0.00	7423	0.00

COSTOS O GASTOS POR DEPRECIACIONES

Depreciación del costo histórico de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión)

Acelerada	7491	0.00	7492	0.00	7493	0.00
No acelerada	7501	0.00	7502	0.00	7503	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	10

Depreciación del costo histórico de propiedades de inversión	7511	0.00	7512	0.00	7513	0.00
Depreciación del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	7521	0.00	7522	0.00	7523	0.00
Depreciación de activos biológicos	7531	0.00	7532	0.00	7533	0.00
Otras depreciaciones	7541	0.00	7542	0.00	7543	0.00

OTROS COSTOS Y GASTOS

Arrendamientos	7181	0.00	7182	0.00	7183	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7191	0.00	7192	2464.96	7193	0.00
Combustibles y lubricantes	7201	0.00	7202	38534.22	7203	0.00
Promoción y publicidad	7211	0.00	7212	0.00	7213	0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7221	0.00	7222	47275.74	7223	0.00
Transporte	7231	0.00	7232	0.00	7233	0.00
Comisiones						
Locales	7321	0.00	7322	0.00	7323	0.00
Del exterior	7331	0.00	7332	0.00	7333	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7431	0.00	7432	0.00	7433	0.00
Gastos indirectos asignados a sociedades residentes o establecimientos permanentes			7442	0.00	7443	0.00
Gastos de gestión			7452	0.00	7453	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7461	0.00	7462	0.00	7463	0.00
Gastos de viaje			7472	0.00	7473	0.00
IVA que se carga al costo o gasto	7481	0.00	7482	5063.40	7483	0.00
Servicios públicos	7581	0.00	7582	1776.71	7583	0.00
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	7591	0.00	7592	1152.41	7593	0.00
Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores	7601	0.00	7602	0.00	7603	0.00
Gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y aportes para el fomento a las artes y la innovación en cultura	7611	0.00	7612	0.00	7613	0.00

AMORTIZACIONES

Amortización de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7551	0.00	7552	0.00	7553	0.00
Amortización de activos intangibles	7561	0.00	7562	0.00	7563	0.00
Otras amortizaciones	7571	0.00	7572	0.00	7573	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	11

TOTAL COSTOS	7991	1053955.41
TOTAL GASTOS	7992	96300.70
TOTAL COSTOS Y GASTOS	7999	1150256.11
Baja de inventario (informativo)	7001	0.00
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)	7002	0.00
Pago por reembolso como intermediario (informativo)	7003	0.00
Sueldos y salarios considerados para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)	7005	0.00
Decimotercera y decimocuarta remuneraciones consideradas para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)	7006	0.00
Aportes patronales al seguro social obligatorio considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo)	7007	0.00


DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN COSTOS Y GASTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)

	COSTOS Y GASTOS			
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		NO DEDUCIBLES	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al Impuesto Único)	7711	1150256.11	7712	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	7721	0.00	7722	0.00
Ocupación liberal (incluye exclusivamente profesionales, comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)	7731	0.00	7732	0.00
Arriendo de bienes inmuebles	7741	0.00	7742	0.00
Arriendo de otros activos	7751	0.00	7752	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a Impuesto a la Renta Único (hasta el 20 de agosto de 2018)	7761	0.00	7762	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad correspondientes a Impuesto a la Renta Único por:				
Actividad bananera	7771	0.00		
Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria - producción y comercialización local (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	7781	0.00		
Actividad agropecuaria - exportación (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	7782	0.00		
Enajenación de derechos representativos de capital (desde el 21 de agosto de 2018)	7791	0.00	7792	0.00
Otras rentas locales	7801	0.00	7802	0.00
Otras rentas del exterior	7811	0.00	7812	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)	7891	1150256.11	7892	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	12

UTILIDAD DEL EJERCICIO	701	53503.02		
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	702	0.00		
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Base de cálculo de participación a trabajadores	703	0.00		
(-) Participación a trabajadores	704	0.00		
(-) Rentas exentas no sujetas a actividades con impuesto a la renta único	705	0.00		
(+) Gastos no deducibles locales	706	7785.65		
(+) Gastos no deducibles del exterior	707	0.00		
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	708	0.00		
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	709	0.00		
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	710	0.00		
Deducciones adicionales	711	0.00		
(+) Ajuste por precios de transferencia	712	0.00		
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO Y OTROS RÉGIMENES IMPOSITIVOS (obligados a llevar contabilidad)				
Actividades sector bananero u otros regímenes impositivos				
(-)Ingresos de Impuesto Único registrados en su contabilidad	714	0.00		
(+)Deducciones Impuesto Único	715	0.00		
Sector productor / cultivador palma aceitera (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria - producción y comercialización local (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				
(-)Ingresos de Impuesto Único registrados en su contabilidad	716	0.00		
(+)Deducciones Impuesto Único	717	0.00		
Actividad agropecuaria - exportación (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				
(-)Ingresos de Impuesto Único registrados en su contabilidad	7164	0.00		
(+)Deducciones Impuesto Único	7174	0.00		
Enajenación de derechos representativos de capital sujetos a impuesto a la renta único registrados en la contabilidad				
(-) Ingresos en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018	718	0.00		
(+) Deducciones en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018	719	0.00		
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
Diferencias temporarias por impuestos diferidos (régimen general)	GENERACIÓN		REVERSIÓN	
Generación (+) y Reversión (-)	(+) 720	0.00	(-) 721	0.00
Generación (-) y Reversión (+)	(-) 722	0.00	(+) 723	0.00
<small>La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</small>				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	13

UTILIDAD GRAVABLE	728	61288.67		
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	729	0.00		
¿Contribuyente declarante es operador de ZEDE?	730	No		

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD

INGRESOS	COSTOS Y GASTOS
GRAVADOS	DEDUCIBLES

ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL

Rendimientos financieros	618	0.00		
Dividendos recibidos desde sociedades residentes o establecidas en Ecuador	619	0.00		
Dividendos recibidos desde sociedades NO residentes o establecidas en Ecuador	620	0.00		
Otras rentas locales no registradas en casilleros anteriores de esta sección	622	0.00	642	0.00
Otras rentas del exterior no registradas en casilleros anteriores de esta sección	623	0.00	643	0.00
SUBTOTAL ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y NO EMPRESARIAL	659	0.00	669	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 sujeto a impuesto a la renta único no registradas en la contabilidad (informativo)	675	0.00	676	0.00
RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			749	61288.67

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

	INGRESOS	GASTOS DEDUCIBLES
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia	741	0.00
Renta imponible (ingresos - gastos deducibles)	(741 - 751)	759
SUBTOTAL BASE GRAVADA	749 + 759	769

GASTOS PERSONALES, OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL

GASTOS PERSONALES

¿Para el ejercicio fiscal declarado es beneficiario de la rebaja por gastos personales aplicable al Impuesto a la Renta causado, para el Régimen Especial de la Provincia de Galápagos?	798	No
Gastos personales - educación, arte y cultura	773	0.00
Gastos personales - salud	774	0.00
Gastos personales - alimentación	775	0.00
Gastos personales - vivienda	776	0.00
Gastos personales - vestimenta	777	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	14

Gastos personales - turismo	796	0.00
TOTAL DEDUCCIONES GASTOS PERSONALES	797	0.00

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES

50% utilidad atribuible a la sociedad conyugal o unión de hecho por las rentas que le corresponda

Número de identificación del cónyuge o conviviente (CI o pasaporte)	792	
Apellidos y nombres completos del cónyuge o conviviente	793	
Monto de exoneración (50% Utilidad atribuible aplicable al régimen general)	794	0.00

SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	795	0.00
--	------------	-------------

OTRAS RENTAS EXENTAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD

	VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS	
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	607	0.00	681	0.00
Herencias, legados y donaciones	608	0.00	682	0.00
Pensiones jubilares y/o pensiones alimenticias			683	0.00
Décimo Tercera, Décima Cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Compensación por Salario digno			685	0.00
Bonificación por desahucio e indemnizaciones por despido intempestivo			686	0.00
TOTAL RENTAS EXENTAS			689	0.00

RESUMEN IMPOSITIVO

Base imponible gravada	832	61288.67
Total impuesto causado del Régimen General	839	9847.00
Rebaja del impuesto causado por gastos personales del periodo	828	0.00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo (hasta periodo 2021) / Impuesto a la renta causado consolidado mayor a la rebaja por gastos personales (periodo 2022 en adelante)	842	9847.00
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal distintas a las de relación de dependencia, actividades sujetas al Impuesto Único y Régimen Impositivo de Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021); incluye Régimen RIMPE Emprendedor a partir del ejercicio fiscal 2022	845	8117.51
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	846	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	849	0.00
(-) Intereses por el anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	1111	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	1112	0.00
(-) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)	1114	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	15

(-) Crédito tributario de años anteriores	850	0.00
(-) Crédito tributario por ISD en importaciones (listado bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración	851	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	855	1729.49
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	856	0.00
Actividades del sector bananero u otros regímenes impositivos		
(+) Impuesto a la Renta Único calculado	857	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	858	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales - bananero (ejercicio 2020 y siguientes)	170	0.00
Crédito Tributario IRU BANANERO (informativo)	171	0.00
Impuesto a Pagar IRU BANANERO	172	0.00
Sector productor/cultivador de palma aceitera (ejercicios fiscales 2018 y 2019) / Actividad agropecuaria producción y comercialización local (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		
(+) Impuesto a la Renta Único calculado	859	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	860	0.00
(-) Retenciones de otros regímenes aplicables al IRU agropecuario (ejercicio 2020 y siguientes)	174	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales - agropecuario (ejercicio 2020 y siguientes)	175	0.00
Crédito tributario AGROPECUARIO (informativo)	176	0.00
Impuesto a pagar IRU AGROPECUARIO	177	0.00
Actividad agropecuaria exportación (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		
(+) Impuesto a la Renta Único Calculado actividad agropecuaria	188	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	189	0.00
(-) Retenciones de otros regímenes aplicables al IRU agropecuario (ejercicio 2020 y siguientes)	190	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales (ejercicio 2020 y siguientes)	191	0.00
Crédito tributario AGROPECUARIO (informativo)	192	0.00
Impuesto a pagar IRU AGROPECUARIO	193	0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital		
(+) Impuesto a la Renta Único	861	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	862	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO POR PAGAR	863	0.00
Actividades del Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE ejercicio fiscal 2022 en adelante		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	868	1729.49
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
BRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	16

Anticipo de impuesto a la renta próximo año		
Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020)	880	0.00
VALORES A PAGAR		
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	1729.49
Interés por mora	903	90.05
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	1819.54
Número de empleados bajo relación de dependencia	6005	0


RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)		
Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1005	1203759.13
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1010	0.00
(=) Total ingresos Operacionales	1015	1203759.13
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1020	1053955.41
(=) Utilidad Bruta	1025	149803.72
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1030	96267.44
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1035	0.00
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	1040	53536.28
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1045	0.00
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1050	0.00
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1055	33.26
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1060	0.00
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	1065	53503.02
(-) Participación a trabajadores	704	0.00
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	1075	53503.02



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	17

(-) Impuesto a la Renta Causado	839	9847.00
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	1099	43656.02

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2023102075450	872578780772	23-10-2023	18