



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**DICIEMBRE 2022 –MAYO 2023**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

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

**TEMA:**

**EVALUACION DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA EXPREG  
S.A DEL CANTÓN GUAYAQUIL DURANTE EL PERÍODO 2021**

**EGRESADA:**

**ROMERO OJEDA SOLANGE MARIBEL**

**TUTORA:**

**LCDA. ROSA DE LAS MERCEDES AVILES MERINO, MAE**

## **RESUMEN**

La empresa EXPREG S.A es una empresa privada que tiene como propósito ofrecer a sus clientes variedades de motos y accesorios originales en todas las marcas que lideran el mercado asiático, repuestos de calidad, a precios económicos y accesibles. Adicional esta institución ofrece sus servicios de mantenimiento de motocicletas. A través del presente estudio de caso conoceremos la situación financiera de dicha institución. Los ingresos y Gastos son rubros importantes que ayuda analizar, evaluar la situación económica y financiera de una entidad. En la presente investigación se utilizó el método descriptivo en la recopilación de datos e información importante, relevante y referente a la problemática. A continuación, se implementó el método bibliográfico, el mismo facultó la obtención de definiciones y conceptos para la realización de este estudio de caso. En EXPREG S.A se evidenció que los resultados fueron que los ingresos y costos de la organización evolucionan de forma ascendente. Los gastos aumentaron su valor de pos pandemia, equivalentes al incremento de comisiones por ventas en el año 2021.

### **Palabras claves:**

Evaluación, Ingresos, Gastos, Empresa, Situación Económica,

## **ABSTRACT**

EXPREG S.A. is a private company whose purpose is to offer its customers a variety of motorcycles and original accessories in all brands that lead the Asian market, quality parts at affordable prices. Additionally, this institution offers motorcycle maintenance services. Through this case study we will learn about the financial situation of this institution. Income and expenses are important items that help to analyse and evaluate the economic and financial situation of an entity. In this research, the descriptive method was used in the collection of data and important information, relevant and referring to the problem. Then, the bibliographic method was implemented, which allowed obtaining definitions and concepts for the realization of this case study. In EXPREG S.A. it was evidenced that the results were that the organization's revenues and costs evolve in an ascending way. Expenses increased their post pandemic value, equivalent to the increase in sales commissions in the year 2021.

## **Keywords**

Evaluation, Revenues, Expenses, Company, Economic Situation,

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso “EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA EXPREG S.A DEL CANTÓN GUAYAQUIL DURANTE EL PERIODO 2021. Está enfocado en evaluar las variaciones de los ingresos y gastos distribuidos por la empresa EXPREG S.A, identificando si se efectúa el control sobre estos rubros que presentan la empresa y como este mecanismo permite conocer el estado financiero de esta organización.

EXPREG S.A es una entidad comercial ubicada en la provincia del Guayas, ciudad Guayaquil, tiene como propósito ofrecer a sus clientes variedades de motos y accesorios originales en todas las marcas que lideran el mercado asiático, repuestos de calidad, a precios económicos y accesibles. Adicional esta institución ofrece sus servicios de mantenimiento de motocicletas.

Tener un control de ingresos y gastos en una organización consiste en agrupar la información y documentos de las diversas operaciones financieras y actividades económicas que desarrolla la empresa, como son; sus cobros que generan ingresos y pagos que generan gastos para la institución.

El objetivo elemental de la presente investigación está en evaluar los ingresos y gastos de la empresa EXPREG S.A del cantón Guayaquil durante el periodo 2021. Utilizando medios financieros para una mejor toma de decisiones.

Los métodos utilizados en el presente estudio de caso, se utilizó el método descriptivo en la recopilación de datos e información importante, relevante y referente a la problemática.

A continuación, se implementó el método bibliográfico, el mismo facultó la obtención de definiciones y conceptos para la realización de este estudio de caso.

La línea de investigación que se implanta en el presente trabajo corresponde a Auditoría, Control, Gestión Financiera, tributaria administrativa, de igual manera que la sublínea de investigación se eligió gestión financiera y compromiso social.

Es importante señalar que el presente trabajo de investigación va contribuir en definir conclusiones con relación al análisis horizontal y vertical ejecutadas, y objetivos planteados. Además, se menciona que este estudio no existió limitaciones para culminar esta presente investigación.

## DESARROLLO

EXPREG S.A es una organización de tipo comercial cuenta con su Registro Único de Contribuyente (RUC) 0992338598001, dirigida por la Lic. Graciela Burgos Vera Gerente General de la institución. Se fundó el 5 de febrero del 2004, su objetivo principal es satisfacer las necesidades de sus clientes en lo que corresponde ventas de motos y servicios de mantenimientos los mismos que son: ajustes y engrase de cadena, limpieza de frenos, cambio de aceite, templada de cadena, entre otros.

EXPREG S.A tiene como misión brindar motocicletas confiables, aptas y económicas a las necesidades de los usuarios, con la ayuda de empresas extranjeras asiáticas relacionadas en las actividades comerciales y estrategia a larga duración. Con respecto a la visión de la institución EXPREG S.A tiene a futuro ser parte de los almacenes de repuestos de accesorios líderes del sector comercial a nivel nacional, con reconocimiento a nivel internacional, mediante la importación de vehículos livianos y su debida comercialización en el mercado nacional.

El objetivo de este trabajo de estudio es evaluar los ingresos y gastos de la empresa EXPREG S.A del cantón Guayaquil durante el periodo 2020 - 2021. Utilizando medios financieros para una mejor toma de decisiones. Teniendo en cuenta los objetivos específicos: Establecer mediante teorías y conceptos sobre los ingresos y gastos, Determinar la relación de los ingresos y gastos que tan determinantes son en la toma de decisiones, Evaluar las variaciones y movimientos de los rubros ingresos y gastos de la empresa EXPREG S.A.

En todas las organizaciones que desarrollen movimientos mercantiles, se plantea metas para optimizar sus ingresos en cada ciclo contable, por lo tanto, indica Contreras

(2023), que: “es un pilar esencial en todos los negocios. Si una entidad tiene un buen gestor financiero, le será más fácil alcanzar sus objetivos ya que podrá gestionar mejor sus recursos”.

La gestión financiera representa actividades empresariales de forma independiente, para gestionar los movimientos financieros de una organización en el proceso de comercialización.

El autor Rodriguez (2021), nos dice que : “llevar un control interno les permite observar la eficacia de las actividades y la confiabilidad de los datos registrados, por lo que fundamental en la organización empresarial.” (p. 2)

El control interno en EXPREG SA se establece metodos, procedimientos y principios los cuales buscan la proteccion y mejoramiento de sus recursos. Sirve para evitar y detectar errores o fraudes en la interna de los procesos realizados por la empresa.

Garantizar la eficiencia de las operaciones incentivando y facilitando la idónea realización de las funciones definidas para el cumplimiento y logro de la misión de la organización. (Lopez, 2022)

Cuando hablamos de control interno encontramos ventajas, las cuales las describimos a continuacion: Son otorgados a ciertos trabajadores de confianza dentro de la organización, aumentan el volumen de transacciones realizadas por la unidad de negocio, fomentan la eficiencia y a su vez protegen a los empleados de situaciones con irregularidades. Tambien encontramos desventajas tales como: No garantiza confiabilidad en el control del

comportamiento de los empleados, si se los realiza mal puede ocasionar frustraciones de los trabajadores, pueden causar poca flexibilidad en la empresa.

Actividades de control son políticas establecidas por una institución, direccionada a garantizar el logro de las metas y objetivos planteados. Salcedo (2019), En su libro define que las actividades de control “Son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos”. (p. 1)

Según Vera (2020), las actividades de control sirven para:

Regular y comprender las acciones establecidas a través de los procesos, normas y políticas que aporten al desarrollo de las operaciones, llevar a cabo los regímenes e instrucciones de la dirección para disminuir los riesgos con impacto en los objetivos. (p. 7)

Estas actividades son importantes para minimizar riesgos que se presenten en la realización de las actividades orientadas a los objetivos generales de la empresa. El control que se ejecute debe ir de acorde al riesgo que se provee, los controles contribuyen:

- Prevenir riesgos redundante que se presenten en la organización.
- Restablecer el tiempo mínimo posible.

El objetivo de las actividades de control es contribuir con normas de la administración. Los controles se concentran en los riesgos que pueden ocurrir en base a los objetivos empresariales.



Alcantaro (2019), describe al ingreso como “El aumento de las entradas económicas netamente provenientes de la actividad comercial de la empresa o entidad económica.” Esta cantidad se denomina como ganancia que se percibe después de una venta de un bien o prestación de un servicio.

Para Terreros (2018), un ingreso es considerado como: “Toda transferencia que reciban los agentes económicos, tales como subsidios, donaciones y otras.” Este término hace referencia al aumento de los recursos económicos de una persona, organización, siendo este parte del patrimonio neto de ellos.

En los ingresos se agrupan cuentas que generan beneficios financieros y operativos que reciben una persona u organización en el proceso de sus actividades comerciales en periodos establecidos. La finalidad de esto, es obtener utilidad o pérdida en el ciclo contable. Los ingresos se clasifican:

- Ingreso operacional: Se define como la diferencia entre las ventas, menos el valor de la inversión (costo) y los gastos que surgen en la operación.
- Ingresos no operacionales: Son la diferencia de las ventas menos el costo y gastos efectuados para las ventas.

Un gasto es la cantidad que una persona o empresa contra prestan por un servicio o un bien mediante una cancelación monetaria. Para Pedrosa (2019) los gastos son “egresos de dinero con la que intercambiamos un servicio o bien, a través del dinero se espera el cambio por algo con otro agente.” (p. 2)

El Plan General de Contabilidad establece que los gastos son:

Disminuciones en el patrimonio neto que posee una institución, de manera de salidas o decrementos en el valor de sus activos, o ya sea aumentos de obligaciones, siempre y cuando no consideren distribuciones monetarias o no, a los propietarios y socios. (p. 7)

La utilidad operacional es la consecuencia que se obtiene por los movimientos relacionados directamente con la razón social de la organización, aquí se incluyen valores operacionales como; ingresos, costos y gastos. Sin involucrar los no operacionales.

Para Rivera (2020), la utilidad operacional es “la ganancia que se obtiene al restar los gastos operativos a la utilidad bruta.” Esta utilidad sirve para demostrar que cantidad de ganancia obtendrá una persona o empresa en su actividad comercial. Su fórmula es:

$$U. O. = Ventas - Devolución en ventas - Costo de Ventas - Gastos operacionale$$

Según Chacón (2021) establece que la utilidad neta:

Es la cantidad real de una organización y esta podrá ser dividida entre los propietarios. Para la obtención de dicho valor se resta la utilidad bruta los egresos que surgen en la operación, los que no son operativos, impuestos y las reservas establecidas por la Ley”. (p. 9)

Es la cantidad que nos resulta después de restar y sumar el valor de la utilidad operacional, ingresos y gastos no operacionales, impuestos y las reservas dispuestas. Cuyos

resultados permiten determinar la cantidad que cuenta los socios de una empresa o dueño general de la misma.

La utilidad neta es la rentabilidad efectiva o el rendimiento que los socios o dueños de una empresa obtienen por sus aportes. Es lo que las propiedades de una institución aportaron en el periodo contables. (Perez, 2018)

Su fórmula es:

$$U.N. = \textit{Utilidad bruta} - \textit{impuestos} - \textit{intereses} - \textit{depreciación} - \textit{gastos generales}$$

La rentabilidad es la capacidad que tiene una entidad para obtener ganancias. Este índice es la relación que tiene la utilidad o ganancia obtenida y la inversión realizada para conseguirla. (Torres, 2022)

Yépez (2022) se refiere a la rentabilidad como:

Un indicador que lo que nos va a demostrar son los beneficios obtenidos por la institución o inversión en un periodo dado, los mismos suelen estar grabados en porcentajes y son de común entendimiento para los inversionistas o dueños. (p. 9)

En las empresas, la rentabilidad es relativa, se utiliza para determinar el volumen de ganancias en base con el tipo o tamaño de la empresa. El número de ganancias no siempre se lo determina por la cantidad de ingresos que posee una persona o entidad, sino que va en relación con los gastos que surjan en las actividades mercantiles.

Para Torres (2022), “Las proyecciones del índice de rentabilidad te permiten establecer qué tan adecuado fue el uso del capital.” La rentabilidad para una empresa es la clave del éxito. Por eso, se usa para identificar operaciones que contribuyan el crecimiento de la organización y la detección de los errores.

El análisis financiero es el estudio e interpretación de la información contable de una entidad con el fin de determinar su situación actual y proyectar su desenvolvimiento futuro. (Roldan, 2020)

El objetivo de analizar los estados financieros es dar a conocer las condiciones financieras, económicas y recursos que posee una entidad, de esta manera todos los ítems sean evaluados y presenten información útil para optimizar decisiones administrativas.

Interpretar los balances financieros le permite a la empresa evaluar su rendimiento y comparar los resultados logrados con los ha obtener. El análisis financiero se clasifica en análisis vertical y análisis horizontal.

Gómez (2021), define al análisis horizontal como “un método que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para diagnosticar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro”. Es importante para toda organización, mediante el análisis financiero se informa los cambios en las operaciones realizadas y las consecuencias positivas o negativas.

Para Flores (2019), el análisis vertical es “Determinar qué importante participa un rubro dentro de un total global. Indicador que nos permite establecer igualmente que tanto ha crecido o disminuido la participación de ese rubro en el total global.” (p. 6)

Para poder lograr el correcto análisis de ingresos y gastos de la empresa EXPREG S.A, se procedió a realizar la respectiva interpretación de la información financiera que proporcionó la empresa.


## ESTADO DE RESULTADO 2020-2021


<i>Denominación</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Página 1 de 2		
<b>EXPREG S.A.</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y 2021</b> <i>Expresados en dólares de E.U.A</i>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>625.177,87</b>	<b>925.220,56</b>
Ventas locales	625.177,87	925.220,56
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>483.905,31</b>	<b>758.875,81</b>
Inventario inicial	165.081,00	166.436,21
(+) Compras netas	485.260,52	741.061,96
(-) Inventario final	(166.436,21)	(148.622,36)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>141.272,56</b>	<b>166.344,75</b>
<b>GASTOS</b>	<b>134.492,91</b>	<b>159.370,05</b>
<b>Gastos administrativos</b>	<b>57.777,48</b>	<b>69.192,13</b>
Sueldos y salarios	43.571,50	49.574,33
Beneficios sociales	7.659,68	8.553,28
Aporte a la seguridad social	3.362,43	3.735,75
Otros gastos por beneficios a empleados	3.183,87	7.328,77
<b>Gastos Generales</b>	<b>73.088,77</b>	<b>87.337,90</b>
Honorarios profesionales	1.544,41	500,45
Publicidad	1.082,61	1.526,95
Promociones	4.281,42	6.916,65
Transporte	2.765,15	3.599,51
Gastos de gestión	846,15	-
Comisiones	5.726,58	8.661,40
Provisiones cuentas incobrables	11.810,67	9.413,94
Arriendo de locales	18.586,69	22.950,04
Suministros y materiales	721,36	1.023,63
Mantenimientos	2.741,18	4.082,55
Instalación y organización	12.968,63	16.305,09
Impuestos, contribuciones y otros	2.335,89	1.806,45
Servicios públicos	2.855,71	3.500,06
Otros gastos	4.822,32	7.051,18
<b>Gastos por depreciaciones</b>	<b>1.868,95</b>	<b>2.376,00</b>
Depreciación acumulada	1.868,95	2.376,00
<b>Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares</b>	<b>1.757,71</b>	<b>464,02</b>
EQUIFAX - Buro de Crédito	1.072,00	-
DATAFAX (Pago anual)	465,95	240,00
C-ENERGYTEK - Sist Fact Electrónica	219,76	224,02
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>6.779,65</b>	<b>6.974,70</b>

**EXPREG S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y 2021**  
*Expresados en dólares de E.U.A*

<i>Denominación</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>53,02</b>	<b>126,30</b>
Ingresos por Rendimiento Financiero	53,02	126,30
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>6.832,67</b>	<b>7.101,00</b>
15% Participación Trabajadores	1.024,90	1.065,15
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>5.807,77</b>	<b>6.035,85</b>
Impuesto a la Renta	1.451,94	1.327,89
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>4.355,83</u></b>	<b><u>4.707,96</u></b>

**EXPREG S.A.**

  
**Graciela Victoria Burgos Vera**  
**Gerente General**

  
**Maria L. Paredes Ponguillo**  
**Contador - Reg. Nac. 0.37571**

Con el uso de una PC portátil, hoja de Microsoft Excel e Internet se ha alcanzado observar e interpretar las variaciones de los costos, gastos, ingresos y utilidades de la empresa EXPREG S.A, se usó herramientas de análisis donde se obtuvieron los siguientes resultados:

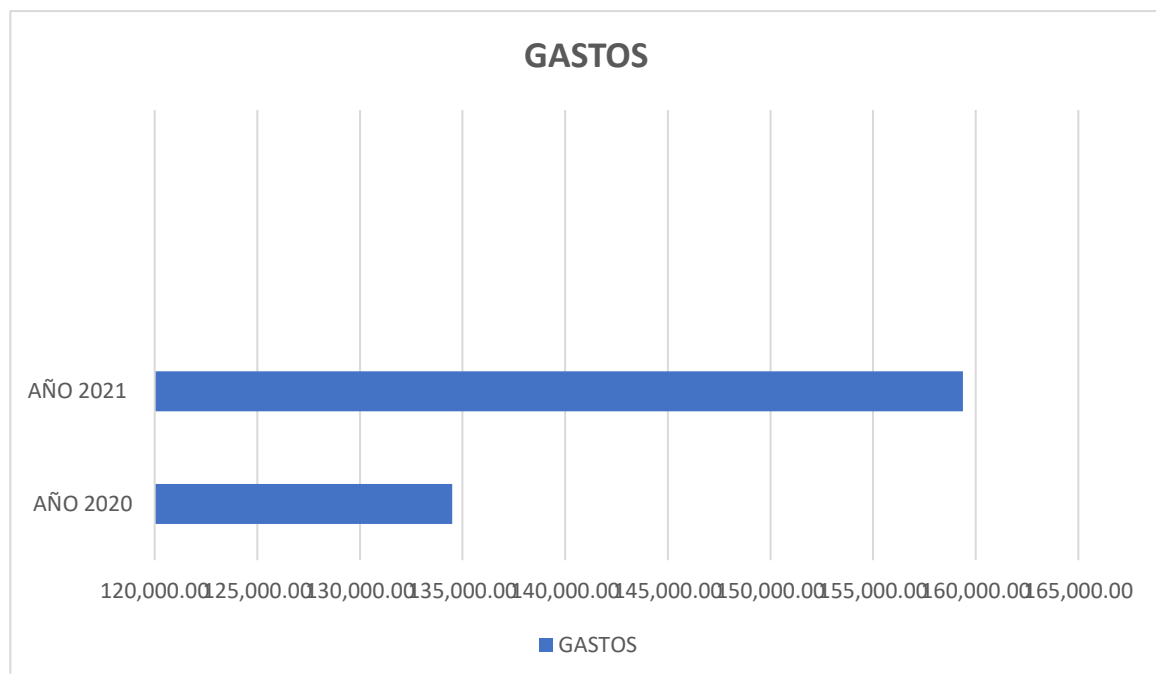
	2020	2021
<b>INGRESOS</b>	\$625.177,87	\$925.220,56
<b>COSTOS</b>	\$483.905,31	\$758.875,81



**Análisis:** Analizando las variaciones de los rubros INGRESOS Y COSTOS de los 2 últimos años se notó una evolución lo cual se muestra en la gráfica, se observa una tendencia de manera creciente, en los ingresos para el año 2021 existió un aumento a comparación del periodo 2020. Los costos en el año 2021 presentaron un aumento significativo al periodo

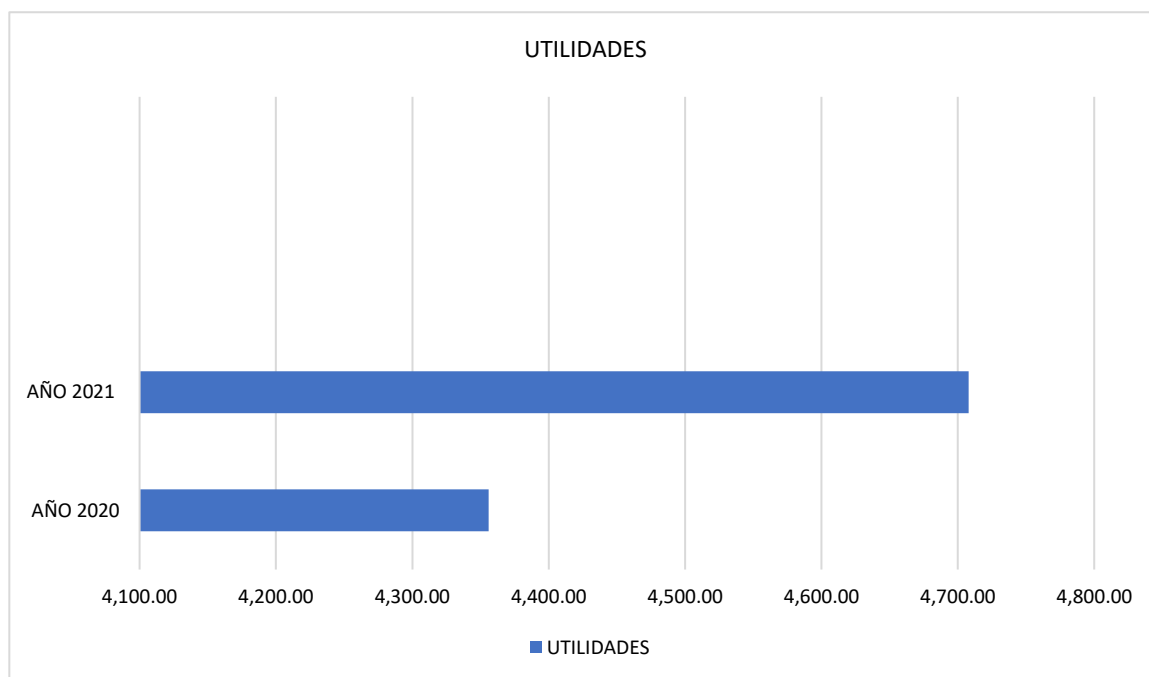
2020. Esto significa que la empresa EXPREG S.A depende rigurosamente del nivel de unidades vendidas, más no del resultado que genere la resta del PVP y el costo unitario.

	<b>AÑO 2020</b>	<b>AÑO 2021</b>
<b>GASTOS</b>	134.492,91	159.370,05
<b>UTILIDADES</b>	4.355,83	4.707,96





**Análisis:** Los gastos en el año 2020 se observa un valor de \$134.492,91, teniendo conocimiento que aquel año fue PANDEMIA a nivel nacional y mundial, al existir reducciones en sus ventas a su vez se disminuyó los gastos por comisiones de venta. Para el 2021 la empresa presento un total de gastos de \$159.370,05 en sus gastos, debido a los gastos que se generaron post pandemia y otros gastos para su funcionamiento.



**Análisis:** En el gráfico de barra se observa un crecimiento evidente a simple vista entre los dos periodos, la empresa EXPREG S.A, tiene una rentabilidad mediana. En el año 2020 obtuvo una utilidad de \$4355,83 dado a que existió poca venta de unidades y un porcentaje de gastos de operación que dieron como resultado dicho valor. Para el año 2021 la utilidad asciende a \$ 4,707,96 por el aumento de sus ingresos a través de la comercialización de sus unidades.

**TABLA 1. Análisis horizontal**

<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>				
	<b>PERIODOS</b>		<b>VARIACIONES</b>	
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>NOMINAL</b>	<b>RELATIVA</b>
<b>INGRESOS</b>	\$625.177,87	\$925.220,56	<b>\$300.042,69</b>	<b>48,00%</b>
<b>COSTOS</b>	\$483.905,31	\$758.875,81	<b>\$274.970,50</b>	<b>56,82%</b>
<b>GASTOS</b>	\$134.492,91	\$159.370,05	<b>\$24.877,14</b>	<b>18,50%</b>
<b>UTILIDADES</b>	\$4.355,83	\$4,707,96	<b>\$352,13</b>	<b>8,00%</b>

*Elaborado por Autora*

**Análisis:** Al desarrollar el análisis horizontal se apreció variaciones que llamaron la atención, al evaluar los años 2020 y 2021 se observaron cambios en los ingresos, costos y gastos. Para el ítem de los ingresos se obtuvo como variación absoluta un valor de **\$300.042,69** significando un aumento en el periodo 2021 del **48,00%** con respecto al periodo 2020. En los costos el periodo 2021 tuvo un aumento del **56,82%** % equivalente al **\$274.970,50** con respecto el año 2020. En los gastos, apenas incrementaron un **18,50%** del periodo anterior. Y, para terminar, EXPREG SA al tener en el año 2021 un incremento notable en sus ingresos y en sus costos y gastos tan solo un valor significativo, significando positivamente utilidades para ese periodo. Las utilidades para el año 2021 obtuvieron un aumento del 8% con respecto al periodo 2020, donde se obtiene el valor de \$4,707,96 para el año 2021.

TABLA 2 Análisis Vertical

RUBROS	2020	ANALISIS VERTICAL	2021	ANALISIS VERTICAL
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>625.177,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>925.220,56</b>	<b>100,00%</b>
Ventas locales	625.177,87	100,00%	925.220,56	100,00%
<b>Costos de ventas</b>	<b>483.905,31</b>	<b>77,40%</b>	<b>758.875,81</b>	<b>82,02%</b>
Inventario inicial	165.081,00	26,41%	166.436,21	17,99%
(+) Compras netas	485.260,52	77,62%	741.061,96	80,10%
(-) Inventario final	(166.436,21)	-26,62%	(148.622,36)	-16,06%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>141.272,56</b>	<b>22,60%</b>	<b>166.344,75</b>	<b>17,98%</b>
<b>Gastos</b>	<b>134.492,91</b>	<b>21,51%</b>	<b>159.370,05</b>	<b>17,23%</b>
Sueldos y salarios	43.571,50	6,97%	49.574,33	5,36%
Beneficios sociales	7.659,68	1,23%	8.553,28	0,92%
Aporte a la seguridad social	3.362,43	0,54%	3.735,75	0,40%
Otros gastos por beneficios a empleados	3.183,87	0,51%	7.328,77	0,79%
Honorarios (Mant. Sistema y Comp.)	1.544,41	0,25%	500,45	0,05%
Publicidad	1.082,61	0,17%	1.526,95	0,17%
Promociones	4.281,42	0,68%	6.916,65	0,75%
Transporte	2.765,15	0,44%	3.599,51	0,39%
Gastos de gestión	846,15	0,14%	-	0,00%
Comisiones	5.726,58	0,92%	8.661,40	0,94%
Provisiones cuentas incobrables	11.810,67	1,89%	9.413,94	1,02%
Arriendo de locales	18.586,69	2,97%	22.950,04	2,48%
Suministros y materiales	721,36	0,12%	1.023,63	0,11%
Mantenimiento	2.741,18	0,44%	4.082,55	0,44%
Instalación y organización	12.968,63	2,07%	16.305,09	1,76%
Impuestos, contribuciones y otros	2.335,89	0,37%	1.806,45	0,20%
Servicios públicos	2.855,71	0,46%	3.500,06	0,38%
Otros gastos	4.822,32	0,77%	7.051,18	0,76%
Gastos por depreciaciones	1.868,95	0,30%	2.376,00	0,26%
Operaciones de regalía, servicios técnicos	1.757,71	0,28%	464,02	0,05%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>6.779,65</b>	<b>1,08%</b>	<b>6.974,70</b>	<b>0,75%</b>
Ingresos no operacionales	53,02	0,01%	126,30	0,01%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>6.832,67</b>	<b>1,09%</b>	<b>7.101,00</b>	<b>0,77%</b>
15% Participación Trabajadores	1.024,90	0,16%	1.065,15	0,12%
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>5.807,77</b>	<b>0,93%</b>	<b>6.035,85</b>	<b>0,65%</b>
Impuesto a la Renta	1.451,94	0,23%	1.327,89	0,14%
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>4.355,83</b>	<b>0,70%</b>	<b>4.707,96</b>	<b>0,51%</b>

**Análisis de los Ingresos:** Al aplicar el análisis vertical de los ingresos, se determinó que la mayor fuente de los ingresos en la empresa EXPREG SA., son las ventas netas de motocicletas, que significan un 100% de ingreso para la empresa.

**Análisis de Costos:** Al aplicar el análisis vertical en el ítem de costos, se obtuvo como resultado variaciones en los costos. Las compras netas base 12% para el año 2020 significaron un 73,62% del total de los costos. Para el año 2021 se observa que la empresa adquiere más bienes base 12%, elevando su costo a \$ 741.061,96 equivalente al 80% de sus costos. Adicional se conoció que el inventario inicial en el año 2020 representa un 26% de los costos, para el año 2021 representan el 80% de los costos, teniendo así, un incremento en los inventarios.

**Análisis: de Gastos:** Al aplicar el análisis vertical, se obtuvo como resultado que los gastos representaron un 21% en el año 2020, siendo los sueldos salarios que mayor genera gastos en la empresa con un porcentaje del 7% de los gastos. Para el año 2021 los gastos disminuyeron al 18%, donde los sueldos representan un 5% de los mismos.

## CONCLUSIÓN

Una vez evaluados los ingresos, costos y gastos de la empresa EXPREG SA, y como se relacionan con la situación económica y financiera de la empresa, se llegó a estas conclusiones:

- La empresa EXPREG S.A carece de ordenamientos, estrategias específicamente en el área contable y financiera, debido que esta área es fundamental, ocasionando faltas en la regularización de recursos financieros que tiene a su poder.
- Dentro de la empresa existe un inapropiado registro de egresos e ingresos por parte del departamento administrativo, la rentabilidad se ve afectada por la falta de políticas y toma decisiones erróneas para disminuir el nivel de apalancamiento
- A través del Análisis Horizontal en el Estado de Resultados se evidenció que los ingresos y costos de la organización evolucionan de forma ascendente y además estos ítems van de manera dependientes del volumen de las ventas de sus unidades en los años 2020 y 2021. Los gastos aumentaron su valor de pos pandemia, equivalentes al incremento de comisiones por ventas en el año 2021, guardan baja relación con los resultados finales de los períodos, sus utilidades.

## BIBLIOGRAFÍAS

- Castillo, R. (17 de abril de 2017). *Concepto.com*. Obtenido de <https://concepto.de/ingreso-2/>
- Chacon, N. (12 de marzo de 2021). *Gerencia RETALL*. Obtenido de <https://www.gerenciaretail.com/2021/03/12/como-calculo-la-utilidad-operativa/>
- Contreras, R. (03 de Febrero de 2023). *Universidad Europea* . Obtenido de <https://universidadeuropea.com/blog/que-es-gestion-financiera/>
- Flores, P. (04 de mayo de 2022). *Gerencia.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/diferencia-entre-analisis-horizontal-y-vertical.html>
- Gasbarrino, S. (26 de septiembre de 2022). *HubSpot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/guia-contabilidad#objetivos>
- Gomez, G. (11 de agosto de 2021). *Gestiplis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/analisis-vertical-y-horizontal-de-los-estados-financieros/>
- Knight, J. (10 de Junio de 2022). *invezz*. Obtenido de <https://invezz.com/es/definiciones/margen-operativo/>
- Lopez, V. (11 de julio de 2022). *Actualicese*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Maldonado, C. (30 de Noviembre de 2021). *Unir* . Obtenido de Unir : <https://www.unir.net/empresa/revista/analisis-financiero-empresa/>

Pedrosa, S. (11 de febrero de 2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gasto.html>

Perez, P. (06 de septiembre de 2018). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/utilidad-neta.html>

Quiroga, A. (20 de diciembre de 2020). *Leegales*. Obtenido de <https://dianhoy.com/utilidad-operacional/>

Ramirez, M. (12 de Octubre de 2019). *CEUPE* . Obtenido de CEUPE : <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-gestion-financiera.html>

Rodriguez, E. (23 de Julio de 2021). *ACTUALICE*. Obtenido de ACTUALICE : <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Roldan, P. (01 de Junio de 2020). *Economipedia* . Obtenido de Economipedia : <https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero.html>

Salcedo, J. (2019 ). ACTIVIDADES DE CONTROL . *ELECTRO PERU* , 1. Obtenido de <https://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Actividades%20de%20Control.pdf>

Sanchez, A. L. (16 de febrero de 2023). *Ineaf. es*. Obtenido de <https://www.ineaf.es/tribuna/analisis-vertical-y-horizontal-de-los-estados-financieros-parte-i/>

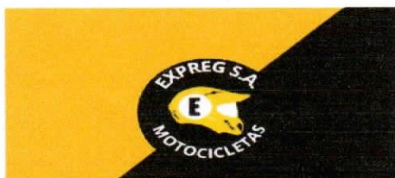
Sanchez, e. (10 de Julio de 2018). *INEAF* . Obtenido de <https://www.ineaf.es/divulgativo/contabilidad/conceptos-basicos-de-contabilidad>

- Sevilla, A. (03 de diciembre de 2018). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/margen-bruto.html>
- Siigo. (18 de enero de 2018). *Soy Empresario*. Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-gastos-en-contabilidad/>
- Terreros, D. (15 de agosto de 2018). *HubSpot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Torres, D. (6 de junio de 2022). *HupSpot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/rentabilidad-empresa>
- Vera, J. L. (4 de agosto de 2020). *Linked*. Obtenido de <https://www.linkedin.com/pulse/actividades-de-control-coso-parte-1-jose-luis-villeda-/?originalSubdomain=es>
- Yepez, F. (31 de marzo de 2022). *Higo*. Obtenido de <https://higo.io/glosario-contable/u/rentabilidad-que-es-y-para-que-sirve/>



# ANEXOS

## Anexo 1. Carta de autorización





Guayaquil, 03 de Marzo del 2023

### CARTA DE AUTORIZACION

Yo, **BURGOS VERA GRACIELA VICTORIA** por medio de este presente **AUTORIZO** a la Srta. **ROMERO OJEDA SOLANGE MARIBEL**, con cedula de identidad **075018916-9**, estudiante de la Universidad Técnica de Babahoyo correspondiente de la Facultad de Administración Finanzas e Informática, la cual se encuentra culminando la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, al realizar su respectivo **ESTUDIO DE CASO** en nuestra institución, con el tema **EVALUACION DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA EXPREG S.A DEL CANTON GUAYAQUIL DURANTE EL PERIODO 2021**.

Admitiendo que la información proporcionada no podrá ser manipulada en sus cifras ni su contenido.

ATENTAMENTE

LIC. BURGOS VERA GRACIELA VICTORIA  
GERENTE

## Anexo 2. Certificado del RUC



**Certificado**  
Registro Único de Contribuyentes

**Razón Social**  
EXPREG S.A.

**Número RUC**  
0992338598001

**Representante legal**

• BURGOS VERA GRACIELA VICTORIA

**Estado**

ACTIVO

**Régimen**

GENERAL

**Fecha de registro**

05/03/2004

**Fecha de actualización**

10/02/2023

**Inicio de actividades**

05/02/2004

**Fecha de constitución**

05/02/2004

**Reinicio de actividades**

No registra

**Cese de actividades**

No registra

**Jurisdicción**

ZONA 8 / GUAYAS / GUAYAQUIL

**Obligado a llevar contabilidad**

SI

**Tipo**

SOCIEDADES

**Agente de retención**

SI

**Contribuyente especial**

NO

**Domicilio tributario**

**Ubicación geográfica**

**Provincia:** GUAYAS **Cantón:** GUAYAQUIL **Parroquia:** ROCA

**Dirección**

**Calle:** AV. QUITO **Número:** 529 **Intersección:** PADRE SOLANO Y LUIS URDANETA  
**Referencia:** DIAGONAL AL SECAP

**Medios de contacto**

**Celular:** 0996603625 **Teléfono trabajo:** 042304867

**Actividades económicas**

- G45400102 - VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS.
- G47990201 - VENTA AL POR MENOR POR COMISIONISTAS (NO DEPENDIENTES DE COMERCIOS); INCLUYE ACTIVIDADES DE CASAS DE SUBASTAS (AL POR MENOR).
- G45400202 - VENTA AL POR MENOR DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA MOTOCICLETAS (INCLUSO POR COMISIONISTAS Y COMPAÑÍAS DE VENTA POR CORREO).
- G47590501 - VENTA AL POR MENOR DE ELECTRODOMÉSTICOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS: REFRIGERADORAS, COCINAS, MICROONDAS, ETCÉTERA.
- G45400301 - ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MOTOCICLETAS.
- G45400101 - VENTA AL POR MAYOR DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS.

**Establecimientos**

**Abiertos**

4

**Cerrados**

6

**Obligaciones tributarias**

- 2011 DECLARACION DE IVA

**Razón Social**  
EXPREG S.A.

**Número RUC**  
0992338598001

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

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2023000500969  
Fecha y hora de emisión: 02 de marzo de 2023 10:33  
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.