



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
POS SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA**

TÍTULO

Política tributaria aplicada a las comercializadoras de combustible en el Ecuador

AUTORA

Ing. Amanda Jacqueline Charanchi Saltos

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE**

Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria

Modalidad: en Línea

TUTOR

Msc. Marlon Vicente Manya Orellana, Ec

Guayaquil, Ecuador

12 de marzo de 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Ing. Amanda Jacqueline Charanchi Saltos**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria

TUTOR

f. _____

Msc. Marlon Vicente Manya Orellana, Ec

DIRECTORA DEL PROGRAMA



Firmado electrónicamente por:
**MARIA
MERCEDES BANO
HIFONG**

f. _____

Ph. D. María Mercedes Baño Hifong, Ec.

Guayaquil, 12 de marzo de 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Ing. Amada Jacqueline Charanchi Saltos

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación **“Política Tributaria Aplicada a las Comercializadoras de Combustible en el Ecuador”** previa a la obtención del Título de: **Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria.**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, 12 de marzo de 2024

f.



SELECCIONADO POR:
**AMANDA JACQUELINE
CHARANCHI SALTOS**

Ing. Amada Jacqueline Charanchi Saltos



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA**

AUTORIZACIÓN

Yo, Ing. Amada Jacqueline Charanchi Saltos

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la Institución del Trabajo de Titulación **“Política Tributaria Aplicada a las Comercializadoras de Combustible en el Ecuador”** cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, 12 de marzo de 2024

f.



AMANDA JACQUELINE
CHARANCHI SALTOS

Ing. Amada Jacqueline Charanchi Saltos

REPORTE COMPILATION



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

TT Amanda Charanchi

3%
Textos sospechosos



1% Similitudes
0% similitudes entre comillas
< 1% entre las fuentes mencionadas

2% Idiomas no reconocidos

Nombre del documento: TT Amanda Charanchi.docx	Depositante: María Mercedes Baño Hifong	Número de palabras: 7583
ID del documento: 604ceea88b702a8f1a7f373680f88bd5ab6050dc	Fecha de depósito: 19/3/2024	Número de caracteres: 53.106
Tamaño del documento original: 166,54 kB	Tipo de carga: interface	
	fecha de fin de análisis: 19/3/2024	

Ubicación de las similitudes en el documento:



TUTOR(A)

f. _____

Msc. Marlon Vicente Manya Orellana, Ec

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios quien me brindo fuerza y motivación para culminar con éxitos mi objetivos. A mis padres, Amador Charanchi y Marcia Saltos, y a mi hermano Javier Charanchi quienes con su apoyo permitieron que lograré esta meta.

A la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil por haberme dado la oportunidad de tener una formación académica excelente durante el desarrollo de mi maestría, a mis docentes y principalmente a mi tutor el Mgs. Marlon Vicente Manya Orellana quien con su sabiduría y conocimiento permitieron el desarrollo del presente trabajo.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios quien ha guiado mis pasos a lo largo de mi vida permitiéndome cumplir mis propositos.

A mis padres, Amador Charanchi y Marcia Saltos quienes con su sabiduría, sacrificio y apoyo incondicional me han permitido alcanzar con éxito todas mis metas y motivarme para seguir luchando y conseguir todos mis sueños.



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Firmado electrónicamente por:
MARIA BELEN SALAZAR
RAYMOND

f. _____

Mgs. María Belén Salazar Raymond, Ing.

TUTOR(A)

f. _____

Msc. Marlon Vicente Manya Orellana, Ec



Firmado electrónicamente por:
WALTER AGUSTIN
ANCHUNDIA CORDOVA

f. _____

Msc. Walter Agustin Anchundia Cordova, CPA

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN DEL CASO	1
Conocimiento del negocio o industria	1
Problemática	1
Objetivos.....	4
General.....	4
Específicos.....	4
CAPÍTULO II. DESARROLLO DEL CASO	5
Marcos Referencia.....	5
Antecedentes de la investigación.	5
Marco Teórico	5
Empresa Comercial.....	5
Combustible	6
Tributación.....	6
Base legal tributaria.....	6
Recursos Financieros	7
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA Y RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
Diseño Metodológico.....	8
Tipo de Investigación	8
Enfoque de Investigación.....	8
Población, muestra y muestreo Población.....	9
Análisis e Interpretación de los datos	10
CAPÍTULO IV. PROPUESTA Y VALIDACIÓN	11
Planteamiento del procedimiento.....	11
Validación técnica y financiera.....	12
Análisis presuntivo del IVA	16
CORPETROLSA S.A.....	23
<i>CONCLUSIONES</i>	32
<i>REFERENCIAS</i>	33

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Producción Nacional de Petróleo.....	2
Tabla 2 Principales Comercializadoras de Combustible en Ecuador	9
Tabla 3 Consumo Nacional de Combustible	11
Tabla 4 Estado de Situacion Financiera VEPAMIL S.A	15
Tabla 5 Estado de Resultados VEPAMIL S.A	16
Tabla 6 Impuestos Tributarios VEPAMIL S.A	17
Tabla 7 Indicadores Financieros VEPAMIL S.A	18
Tabla 8 Estado de Situación Financiera Corpetrolsa S.A	24
Tabla 9 Estado de Resltados Corpetrolsa S.A	25
Tabla 10 Impuestos Tributarios Corpetrolsa S.A	25
Tabla 11 Indicadores Financieros CORPETROL S.A.....	27

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Variación de la Producción Nacional de Petróleo	3
Figura 2 Distribución de las Comercializadoras	10
Figura 3 Consumo del combustible por sector económico	12

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo por objetivo analizar las políticas tributarias aplicadas a la empresa Comercializadoras de combustible, y su adecuada utilización de los recursos financieros- contables en el pago de tributos, aplicando metodología de la investigación que inicia desde un estudio con diseño transversal, que aplica un enfoque cualitativo que permite el análisis de la problemática empresarial, así como la obtención de información mediante el uso de métodos deductivo y analítico que permitieron recabar datos relevante que fomentan soluciones a las problemáticas que están vinculadas con la carencia de políticas tributarias que obstruyen la obtención de información con respaldo tributario -contable, procesos de calificación y obtención de productos por entes estatales que regulan el buen uso de los recursos, problemas en la presentación de información financiera por falta de documentación destinada únicamente a la actividad, como resultado de lo anterior se pudo establecer que la política tributaria aplicada a las comercializadoras se encuentra vinculada con el cumplimiento de obligaciones ante la administración tributaria y entes de control que rigen el sector económico a través de leyes y reglamentos que se ven afectadas por procesos de fiscalización, mismo que retrasan y generan pérdida de recursos a la entidades intermediarias del proceso de compra y venta del combustible.

Palabras claves: COMERCIALIZADORAS; COMBUSTIBLE; TRIBUTACION;
RECURSOS; INFORMACIÓN

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN DEL CASO

Conocimiento del negocio o industria

Las comercializadoras de combustibles en Ecuador son un sector muy reducido actualmente se encuentran activas en el mercado alrededor de 14 establecimientos que se encargan del transporte de los productos derivados del petróleo para su posterior comercialización a nivel Industrial, entre sus principales productos se encuentran:

- Gasolina Extra
- Diesel Industrial
- Fuel Oil

El precio de los productos derivados del petróleo se ve afectado todos los 11 de cada mes debido que la Empresa Publica Petroecuador es la encargada de calcular el precio de venta en función a los costos emitidos por las abastecedoras de combustible, así como la fijación y publicación de precios en los terminales de productos limpios, como único proveedor de esta industria se encuentra el Estado a través de Petroecuador quien maneja la distribución directa del producto a través de terminales.

Problemática

Las comercializadoras y distribuidoras a nivel nacional juegan un papel importante dentro de la economía nacional, ya que estas se encargan de la venta de productos y derivados del petróleo. El organismo encargado de la Administración, Petroecuador EP, tiene establecida sus competencias en la Ley de Hidrocarburos y Decretos Ejecutivos correspondientes.

En cuanto a los organismos de Control económico-tributario, deberá informar a la Superintendencia de Compañías y al Servicio de Rentas Internas, en base los requerimientos establecidos en la respectiva Ley. (Vintimilla Jara & Zamora Carrasco, 2017,p.116)

Las Comercializadoras de combustible son un sector reducido de la economía nacional, representan menos del 1%, esta industria se la conoce como el intermediario

de abastecer a los consumidores directos los productos derivados del petróleo. Su cadena productiva se encuentra sujeto a un proceso de fiscalización que inicia desde la Agencia de regulación y control Hidrocarburífero, Petroecuador, Servicio de Rentas Internas e instituciones bancarias, al tratarse de un producto administrado por el estado cada actividad desarrollada es verificada a fin de evitar el mal uso de los recursos de la nación.

En el Ecuador, el sector de las comercializadoras de combustibles presenta problemas relacionados con los cambios en las legislaciones tributarias, económicas y contables, ocasionando que no puedan llevar un adecuado registro de toda la contabilidad, así como una correcta formulación, presentación y entrega de los estados financieros a las instituciones de control y regulación del país.

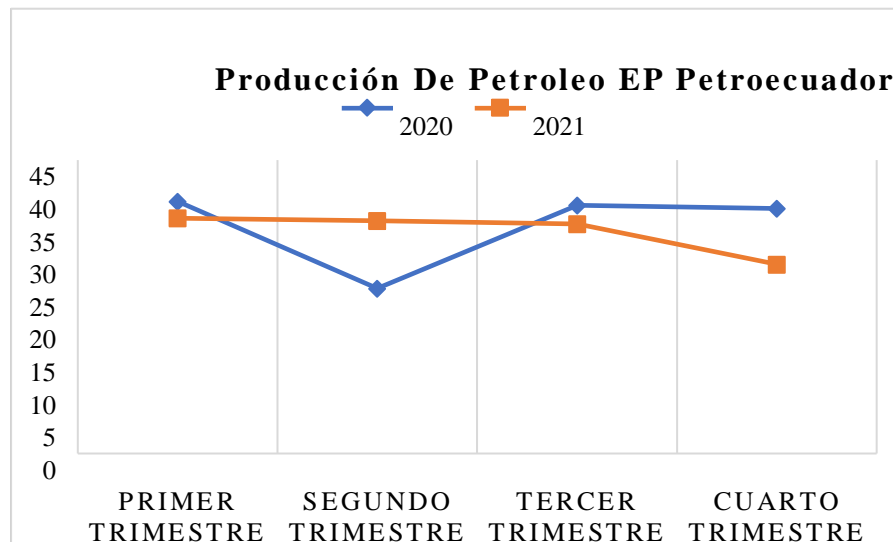
Por otra parte su único y principal proveedor es Petroecuador, mismo que es el encargo de la producción, extracción, transformación y comercialización de petróleo de forma directa a Petrocomercial y comercializadoras quienes mantiene una relación económica directa con el consumidor final, para tener un conocimiento amplio de la producción de petróleo, Petroecuador lo clasifico de forma semestral a fin de generar un análisis adecuado sobre la variación de la producción entre los años 2020 hasta 2022, información que se detalla a continuación:

Tabla 1 Producción Nacional de Petróleo

Producción de Petróleo EP Petroecuador					
Millones de barriles					
	2020	2021	2022	Variación % 2022 -2020	Variación% 2022 -2021
Primer trimestre	38.67	36.08	33.45	-13.50	-7.30
Segundo trimestre	25.33	35.68	33.14	30.80	-7.10
Tercer trimestre	38.05	35.22	35.04	-7.90	-0.50
Cuarto trimestre	37.6	29.02	35.29	-6.20	21.60
Total	139.65	136.00	136.92	-2.00	0.70

Nota: Recuperado del Informe Estadístico EP Petroecuador Enero – Diciembre 2022

Figura 1 Variación de la Producción Nacional de Petróleo



La producción del combustible mantuvo variaciones desde el año 2020 hasta 2022 misma que se ve reflejado por factores socioeconómicos que alteraron la producción del petróleo y sus derivados, durante el año 2020 vs 2022 existió un decremento en la producción del -2% lo que significa que el sector automotriz e industrial disminuyeron su consumo en cambio para el 2022 vs 2021 se evidencia el aumento del 0.70% de producción verificando que el mercado que consume el petróleo y sus derivados mantuvo un incremento económico ocasionado por el alza de sus ventas y producción de bienes y servicios.

Los principales problemas en la industria de las comercializadoras de combustibles se encuentran: La falta de información sobre las políticas y prácticas tributarias que el sector debe aplicar en función a su actividad económica lo que ocasiona problemas en el manejo de obligaciones fiscales, así como cambios significativos de la economía por la transformación de procesos y tecnologías que afectan directamente a la norma tributaria aplicada.

En base a este contexto las empresas Comercializadoras de combustible presentan entre otros los siguientes problemas:

- Carencia de políticas tributarias que faciliten el manejo contable.

- Cambios constantes de normativas y reformas tributarias que afectan el cumplimiento de sus obligaciones.
- Información financiera con poco respaldo de normativa tributaria, que conlleva a la toma de decisiones erróneas por parte de la gerencia.
- El único productor y comercializador del producto es el Estado.
- Procesos de fiscalización y calificación por entes del Estado.

Objetivos

General

Analizar las políticas tributarias aplicadas a la empresa Comercializadoras de combustible, y su adecuada utilización de los recursos financieros- contables en el pago de tributos.

Específicos

Estructurar el marco teórico mediante la revisión de fuentes bibliográficas para la sustentación de la presente investigación.

Establecer el marco metodológico mediante el uso de métodos, técnicas y herramientas de investigación, tendiente a la recopilación y análisis de la información necesaria, de tal forma que sus resultados sean reales y objetivos.

Analizar las políticas tributarias aplicadas a las empresas Comercializadoras de combustible, mediante la aplicación de mecanismos y herramientas de control, para el manejo adecuado de los recursos financieros- contables en el pago de tributos.

CAPÍTULO II. DESARROLLO DEL CASO

Marcos Referencia

Antecedentes de la investigación.

La presente investigación se basa en la revisión de trabajos de titulación y revistas científicas de similares, realizados por otros autores de universidades nacionales:

Espinoza Cuadrado, J., Pantoja Villacís, D., Castro Herrera, C., Sangovalin Chiluisa, J., & Villamarin Molina, J. (2022), concluyen que:

El consumo de combustible ha sido una gran fuente de investigación, debido al impacto que tiene en la contaminación ambiental y en la economía del usuario, mucho más cuanto dicho recurso ha sufrido alzas en el precio.

De lo anterior se desprende que análisis de las políticas tributarias permite el mejoramiento de la gestión financiera de una organización que se dedica a la distribución y comercialización de productos derivados del petróleo, con la finalidad de contribuir el manejo oportuno de los recursos, el cumplimiento de obligación y la obtención de beneficios tributarios.

Marco Teórico

El marco teórico radica en la información actualizada que provee sobre la situación que se estudia, las teorías relacionadas que ayudan en su comprensión, enfoques y perspectivas, definiciones, modelos teóricos, metodologías de abordaje, avances científicos y tecnológicos, tendencias y prospectivas.(Gregorio Rojas, 2023,p.96)

Es decir, comprende la temática detalla del tema a indagar facilitando el desarrollo de la investigación y su aplicación de metodológica con la finalidad de brindar una comprensión detalla y concreta de la investigación.

Empresa Comercial

Según López, (2020) define que: “Una empresa comercial es una sociedad mercantil que se dedica a comprar bienes para luego venderlos sin transformarlos.” (p.4)

Es decir, es una sociedad que se encarga de la comercialización de productos sin necesidad de transformar los bienes, a fin de generar una rentabilidad por la compra y venta de los mismos.

Combustible

Según León, “Los combustibles son materiales sólidos, líquidos o gaseosos que liberan energía por medio de la combustión y liberan energía luminosa y energía calorífica.”

Este sentido se puede concluir que estos combustibles o derivados del petróleo son materiales que sufren una modificación que permite generar servicios energéticos y generación de energía.

Tributación

Según López,J. (2020) menciona que: La tributación puede referirse al acto de pagar tributos, así como al marco jurídico al que están sujetos los contribuyentes en una nación en lo referente a sus deberes con la entidad recaudadora.

Así mismo se comprende que es el pago de un impuesto u obligación a los entes reguladores del estado como es el Servicio de Rentas Internas.

Base legal tributaria

Son un conjunto de leyes, normativas y regulaciones que se encargan de establecer fundamentos aplicables en el cumplimiento de obligaciones tributarias entre ellos tenemos :

- Constitución
- Códigos
- Leyes Orgánicas y Ordinarias
- Reglamento de leyes
- Decretos Ejecutivos
- Resoluciones y circulares

Recursos Financieros

Según Blog Ceupe definen que: “Los recursos financieros son aquellos activos que tienen algún grado de liquidez. Por tanto, desde una vertiente económica sería aquellos relacionados con el efectivo y sus equivalentes líquidos.”

Se concluye que los recursos financieros son forman parte del efectivos y activo que la empresa mantiene para ser utilizados como liquidez inmediata, capaz de transformarse en efectivo de forma rápida y sencilla.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA Y RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Diseño Metodológico

Pérez, Pérez, y Seca. (2020) mencionan:

Cuando pretendemos investigar sobre un tema en un determinado momento optamos por el diseño transversal. Tomaremos los datos una sola vez y los resultados que obtengamos serán válidos para explicar el estado de situación en ese momento específico. Estos diseños son quizá los más utilizados y los que tenemos en mente al iniciar una investigación. (Perez et al., 2020, p. 216)

Es así que la investigación será no experimental ya que no se manipulará las variables durante la investigación, sino que se analizarán los hechos contables y tributarios para mejorarlos.

Tipo de Investigación

Según Reyes y Carmona. (2020) “La investigación documental es una de las técnicas que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos, revistas, libros, grabaciones, filmaciones, periódicos, artículos resultados de investigaciones, memorias de eventos, entre otros.” (p. 1)

El caso práctico será documental ya que se hace uso de fuentes de información primaria y secundaria para el desarrollo del marco teórico que contribuya con el análisis de las políticas tributarias aplicada al sector.

Enfoque de Investigación

Para Ruiz, M. (2017): “Implica un proceso de recolección, análisis y vinculación de datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio o una serie de investigaciones para responder a un planteamiento del problema.” (p. 17)

Por lo cual, el enfoque de la presente investigación será cualitativo debido a que se analizará únicamente información sobre la problemática empresarial, así como el manejo tributario del sector económico.

Población, muestra y muestreo Población

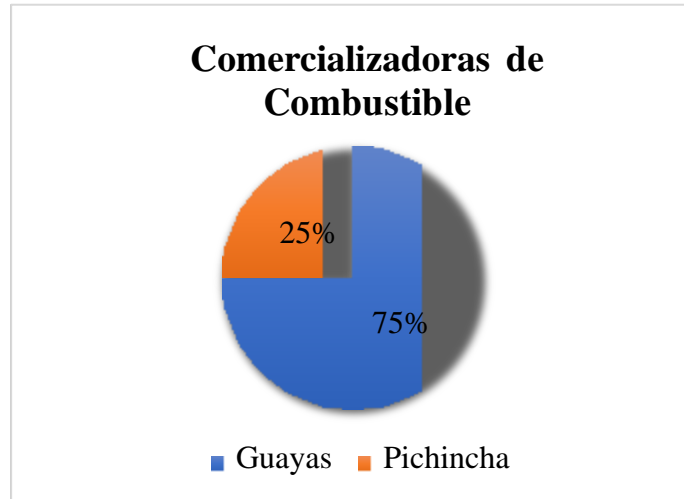
La presente investigación tiene como población a las principales comercializadora de combustible del país como son:

Tabla 2 Principales Comercializadoras de Combustible en Ecuador

Compañía	RUC	Constitución	Provincia	Cantón
VEPAMIL S. A	0990270236001	23/10/1990	Guayas	Guayaquil
SERCOMPETROL	1791322673001	17/7/1996	Pichincha	Quito
CORPETROLSA S. A	0992111232001	29/2/2000	Guayas	Guayaquil
PARCESHI S. A	0992136804001	10/7/2000	Guayas	Guayaquil
DISAGROCOMBE S. A	0992886404001	5/11/2014	Guayas	Guayaquil
DERIESEL S. A	0992959843001	13/2/2016	Guayas	Samborondón
BIOCOMBUS S. A	1792979528001	22/2/2019	Pichincha	Quito
CODEITROL S.A	0993281506001	28/2/2020	Guayas	Guayaquil

Análisis e Interpretación de los datos

Figura 2 Distribución de las Comercializadoras



Análisis: En Ecuador las comercializadoras de combustible representan un sector minorista de la economía, entre las principales comercializadoras se puede observar que el 75% de estas compañías realizan su actividad económica en la provincia del Guayas y únicamente el 25% son ejecutadas en Pichincha.

CAPÍTULO IV. PROPUESTA Y VALIDACIÓN

Planteamiento del procedimiento

En Ecuador el consumo de combustible industria se ha incrementado de forma favorable debido al crecimiento del sector industrial, de acuerdo con la revisión y análisis de la información presentada de Petroecuador y el combustible que ellos distribuyen a las comercializadoras se establece que los productos mayormente adquiridos son:

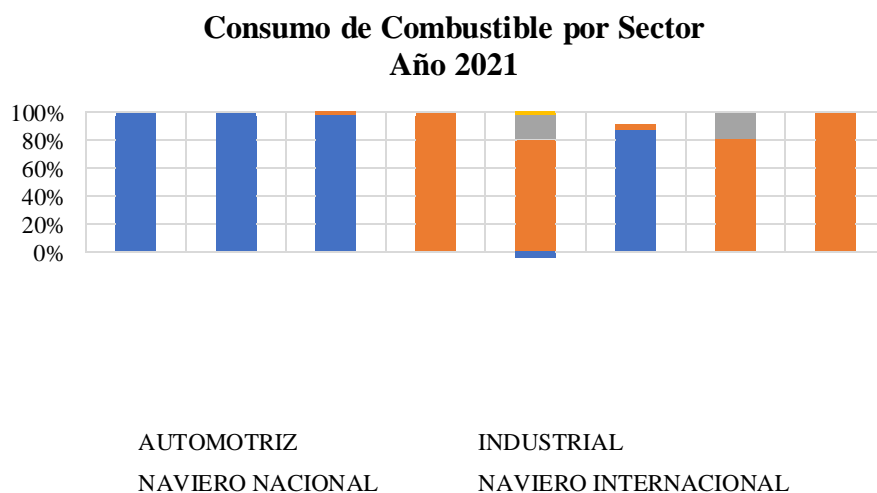
- Fuel oíl liviano
- Gasolina extra petrolera
- Diesel 2 industrial
- Diesel 1 industrial
- Extra industrial
- Super industrial
- Extra con etanol industrial

En el año 2021 según la Dirección Técnica de Control y Fiscalización de Comercialización de Hidrocarburos el consumo de combustible se encuentro distribuido por sector y productos consumido, valores que representa el 100% de la producción nacional de los derivados del combustible, divididos:

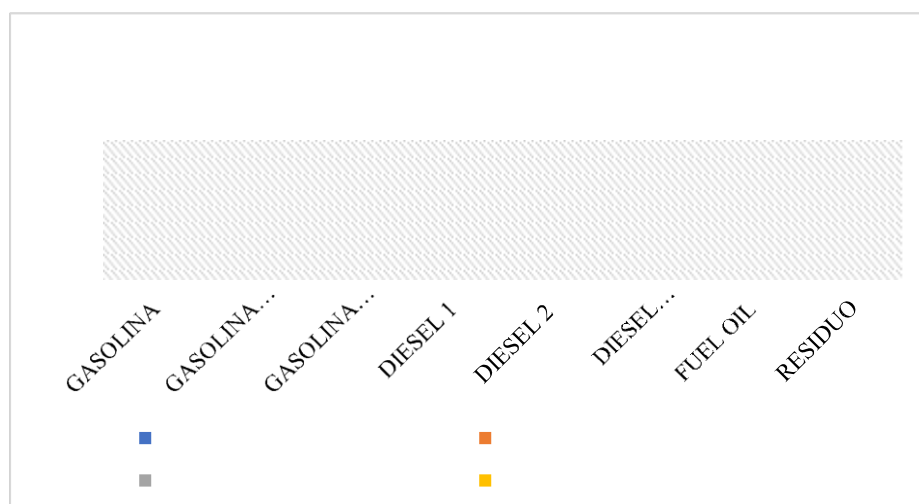
Tabla 3 Consumo Nacional de Combustible

Consumo de Combustible por Sector Año 2021								
Millones De Galones								
Sector	Gasolina	Gasolina extra con etanol	Gasolina super	Diesel 1	Diesel 2	Diesel premium	Fuel oíl	Residuo
Automotriz	520,347	563,927	84,111		22,935	909,844		
Industrial	3,671,84	227,566	2,584	539,10	267,202	40,274	163,300	40,049
Naviero Nacional	143,388	52,174			64,382	68,975	33,421	
Naviero Internacional	180.00		215,554		11,798	2,611		
Total	524,162	564,207	86,911	539,10	366,319	1,021,70	196,722	40,049

Figura 3 Consumo del combustible por sector económico



El mayor consumidor del petróleo es el sector automotriz, entre los productos más consumidos se encuentra Gasolina Extra, Gasolina Extra con etanol, Gasolina Super, Diesel 2 y Diesel Premium lo que representan alrededor del 75% del total por otra



parte el sector industrial consume aproximadamente el 18% del combustible siendo los más utilizados Diesel 2 , Fuel Oil y Residuo, así mismo el sector de navieros nacionales compra el 6% de estos productos que se encuentra distribuido en Diesel 2 y Diesel Premium, en este sentido tenemos al sector naviero internacional que adquiere el 1% de la producción de petróleo.

En base a la revisión informativa presentada por el Servicio de Rentas Internas y entes de control estas compañías comercializadoras de combustible deben cumplir con las siguientes obligaciones para su correcto funcionamiento en Ecuador como son:

Servicio de Rentas Internas

- 2011 declaración de Iva
- 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
- Anexo De Dividendos, Utilidades O Beneficios

Así como la presentación de información financiera a la Superintendencia de Compañías y permisos necesarios para su funcionamiento a Municipios, agencia de regulación del comercio de combustible, la presentación de esta información permite establecer una confianza en los consumidores.

Validación técnica y financiera

En este sentido fue importante realizar un análisis de información financiera presentada a entidades de control, para la realización de este procedimiento se ha considerado a una empresa cuya trayectoria en el mercado superan los 25 años de existencia convirtiéndola en las más importantes del sector comercial, entre las que se encuentran Vepamil S.A por otra parte también se consideró a Corpetrolsa la misma que tiene 20 años de experiencia en la venta de combustible.

Por otra parte, es de gran importancia mencionar que se utilizó las siguientes normativas tributarias misma que sirven como medio de validación en el cumplimiento de sus obligaciones ante la administración tributaria, entre las principales encontramos a:

Ley de Régimen Tributario Interno:

Determina normas generales que el contribuyente debe cumplir ante la administración tributaria, entre esta información se establece en su articulado:

Art. 63.- Sujetos pasivos. - Son sujetos pasivos del IVA:

7. Petro comercial y las comercializadoras de combustibles sobre el IVA presuntivo en la comercialización de combustibles.

Art. (...). - Retención de IVA Presuntivo. -

Los agentes de retención, se abstendrán de retener el Impuesto al Valor Agregado a los consumos de combustibles derivados del petróleo realizados en centros de distribución, distribuidores finales o estaciones de servicio toda vez que el mismo es objeto de retención con el carácter de Impuesto al Valor Agregado presuntivo por ventas al detal, por parte de las comercializadoras.

Mediante la resolución NAC-DGERCGC20-00000061 de 30 de septiembre de 2020 a través de la cual se resuelve fijar los porcentajes de retención del impuesto al valor agregado (IVA) menciona que:

Artículo 3.- Sujetos pasivos a los que no se realiza retención de IVA. - No se realizará retenciones de IVA a los siguientes sujetos pasivos:

Centros de distribución, comercializadoras, distribuidores finales y estaciones de servicio que comercialicen combustible, únicamente cuando se refieran a la adquisición de combustible derivado de petróleo.

Detalle de porcentajes de retención en la fuente de impuesto a la renta conforme la normativa vigente:

No están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta: la compra de inmuebles o de combustibles; y los demás pagos para quienes dicho ingreso no constituya renta gravada.

Vepamil S.A

La compañía reconoce que sus ingresos son obtenidos por la venta de combustibles y lubricantes considerando como el mecanismo principal para generación de fuentes de ingresos, por otra parte, sus gastos se encuentran relacionados en función a la compra y adquisición de combustible, mismo que es obtenido a través de Petroecuador quien es el único proveedor de este bien.

Durante el año 2022 genero un incremento de \$ 16,353,122 en cuentas por cobrar lo que refleja que existió un aumento de sus ingresos por venta de combustible y lubricantes, además existió una inversión de propiedad planta y equipo por \$251,361, lo que da una variación positiva de \$14,911,017 de sus activos totales.

En este sentido también se observó que el pasivo tuvo variaciones positivas en obligaciones financieras a corto plazo \$ 4,880,363, cuentas por pagar por \$ 3,318,045, beneficios sociales por pagar \$ 357,790 y la de obligaciones financieras a largo plazo por \$1,435,119 , por otra parte se evidencia que su patrimonio al 31/12/2022 aumento en \$3,681.974, lo que significa que la variación total de su pasivo + patrimonio fue de \$14,911,007, valores que se ven reflejados en pagos y adquisiciones realizadas para la gestión del proceso de venta del combustible al sector industrial del país.

Tabla 4 Estado de Situación Financiera VEPAMIL S.A

VEPAMIL S.A.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022					
(Expresados en dólares estadounidenses)					
Activo	2022	2021	Pasivo y patrimonio	2022	2021
Activos corrientes			Pasivos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,185,873	3,833,557	Obligaciones financieras	11,234,472	6,354,109
Cuentas por cobrar clientes	36,412,965	20,059,843	Emisión de obligaciones	547,223	303,540
Cuentas por cobrar partes relacionadas	5,036,727	3,210,437	Cuentas por pagar proveedores	10,993,220	7,675,175
Impuestos por recuperar	175,237	769,910	Cuentas por pagar a partes relacionadas	2,889,878	1,083,179
Otras cuentas por cobrar	334,265	1,828,760	Pasivos por arrendamientos	39,677	159,546
Inventarios	8,780,312	8,411,951	Otras cuentas por pagar	3,787,089	3,503,365
Gastos pagados por anticipado	56,909	42,798	Impuestos por pagar	323,519	351,417
Total activos corrientes	52,982,288	38,157,256	Beneficios sociales	1,487,849	1,130,059
Activos no corrientes			Total pasivos corrientes	31,302,927	20,560,390
Propiedades, planta y equipos	2,391,498	2,140,137	Pasivos no corrientes		
Activo por derecho de uso	98,106	267,854	Obligaciones financieras	2,885,119	1,450,000
Otros Activos	117,005	112,633	Emisión de obligaciones	3,691,804	4,443,747
Total del activos no corrientes	2,606,609	2,520,624	Otras cuentas por pagar	-	81,234
			Pasivos por arrendamientos	93,991	135,187
			Impuesto diferido	-	21,228
			Jubilación patronal y desahucio	1,850,678	1,903,700
			Total pasivos no corriente	8,521,592	8,035,096
			PATRIMONIO	15,764,368	12,082,394
Total del activo	55,588,897	40,677,880	Total del pasivo y patrimonio	55,588,887	40,677,880

Tabla 5 Estado de Resultados VEPAMIL S.A

VEPAMIL S.A.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	2022	2021
Ventas de bienes	279.726.962	196.037.097
Costo de Venta	<u>(263.489.177)</u>	<u>(183.138.399)</u>
Utilidad Bruta	16.237.785	12.898.698
<u>Gastos operativos</u>		
Gastos administrativos y de ventas	<u>(8.820.584)</u>	<u>(7.853.440)</u>
Utilidad Operacional	7.417.201	5.045.258
Gastos Financieros	(1.339.421)	(970.851)
Otros Gastos (Ingresos), neto	<u>3.789</u>	<u>(56.140)</u>
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	6.081.569	4.018.267
Participación de trabajadores en las utilidades	(912.235)	(602.740)
Impuesto a la renta	<u>(1.381.132)</u>	<u>(999.901)</u>
Utilidad neta del ejercicio	3.788.202	2.415.626
<u>Otro Resultado Integral</u>		
Utilidad (Pérdida) actuarial en jubilación	153.772	(112.476)
Resultado integral del año	<u>3.941.974</u>	<u>2.303.150</u>

Nota: Obtenido del portal de información de la Superintendencia de compañías, valores y seguro

La Compañía como fuente de financiamiento ha procedido a emitir la III emisión de obligaciones a largo plazo por US\$6.000.000 millones con plazo de 1.800 días. Este financiamiento tuvo como objetivo sustituir pasivos no financieros de menor con terceros distintos a instituciones financieras, mercado de valores y compañías vinculadas.

Análisis presuntivo del IVA

Al ser una sociedad que realiza transferencia de bienes o servicios se encuentra obligado a pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Este impuesto se cancela por realizar transferencias locales de bienes muebles, en Ecuador el porcentaje del impuesto es 12% aplicado en todas sus etapas de comercialización, para sociedad que pertenecen al régimen general esta obligación se debe presentar de forma mensualizada.

Mediante un análisis de los estados financieros de Vepamil se puede observar un incremento en la venta de combustibles, misma que grava el 12% del IVA, en este sentido se realizó un cálculo sobre el impuesto cancelado por las comercializadoras.

Tabla 6 Impuestos Tributarios VEPAMIL S.A

VEPAMIL S.A	2022	2021	Variación
Iva en Ventas	33,567,235.44	23,524,451.64	10,042,783.80
Iva en Compras	31,618,701.24	21,976,607.88	9,642,093.36
Iva Presuntivo	1,948,534.20	1,547,843.76	400,690.44
Retención Fuente en compra de combustible 2*1000	6,323.74	4,395.32	1,928.42

Análisis:

La empresa Vepamil S.A durante el año 2022 incremento sus ventas \$10,042,783.80 lo que ocasiono un aumento considerable en el pago del impuesto al valor agregado \$400,690.44, así como la obtención de un crédito tributario de \$ 1928.42 por concepto de retención en la fuente que Petroecuador cobra por la compra del combustible, en este sentido se entiende que existió un consumo progresivo del uso del combustible en el sector industrial, mejorando factores socioeconómicos del país.

Para generar un conocimiento amplio de la industria fue necesario la elaboración de indicadores financieros:

Tabla 7 Indicadores Financieros VEPAMIL S.A

Indicadores Financieros VEPAMIL S.A					
Indicador	Fórmula	2022	2021	Promedio	Análisis
Compras	Costo de Ventas + Inventario	263,120,816.00			
Liquidez					
Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	1.69	1.86	1.77	La empresa tiene un promedio de \$1.77 dólares de activo corriente para liquidar cada dólar de pasivo corriente, se puede observar que este indicador tiene una tendencia negativa lo que significa que su liquidez ha ido disminuyendo en el tiempo
Prueba ácida	(Activo Corriente - Inventario) / Pasivo Corriente	1.41	1.45	1.43	La empresa tiene un promedio de \$1,43 dólares de activo corriente sin considerar sus inventarios para liquidar cada dólar de pasivo corriente, es evidente que indicador tiene una tendencia favorable lo que significa que sin sus inventarios la sociedad puede solventar sus deudas al corto plazo
Capital de trabajo neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	21,679,361.00	17,596,866.00	19,638,113.50	la empresa tiene en promedio \$196381133.50 para solventar su

					actividad económica de forma normal y recurrente
NOF= Act cte - Pasivos ctes sin oblig.fin (Activos corrientes -Pasivos espontaneos)	Act cte - Pasivos ctes sin oblig.fin	33,461,056.00	24,254,515.00	28,857,785.50	La empresa tiene en promedio \$28857785.50 dólares para financiar la operación ordinaria de su negocio luego de pagar la deuda a largo plazo, sin embargo, sus necesidades operativas de fondos son en promedio \$9219672.00 resultando menor al fondo de maniobra, siendo esta diferencia las necesidades de endeudamiento a corto plazo que requiere la empresa para operar con normalidad, según los datos históricos esta es la tendencia que se da durante todos los años de estudio
FM-NOF	Capital de Trabajo - NOF	-11,781,695.00	-6,657,649.00	-9,219,672.00	
Actividad	Ingresos /				
Rotación de activos	Promedio activo corriente	1.53		1.53	La empresa en promedio genera \$1.53 dólares en ingresos por cada dólar invertido en activo.
Rotación de cuentas Por cobrar	Ingresos / Cuentas por Cobrar	6.75	8.42	7.59	La empresa convierte sus cuentas por cobrar en efectivo en promedio 7.59 veces en el año, es decir que recupero de forma rápida sus cuentas por cobrar.
Periodo promedio de cobro (días)	360 / Rotación de Cta. por cobrar	53.34	42.73	48.04	La empresa tarda en promedio 48 días en cobrar las deudas a sus clientes

					encontrándose por debajo del promedio de la industria
Rotación de inventario	Costo de Ventas / Inventario	30.01	21.77	25.89	La empresa vende o usa sus inventarios en promedio 25.89 veces en el año, es decir mientras mayor sea este indicador menor será la edad promedio del inventario
Edad promedio del inventario (días)	360/ Rotación de Inventario	12.00	16.54	14.27	La empresa tarda en promedio 14 días en usar o vender su inventario, es evidente que este indicador se presenta de forma ascendente durante los últimos años
Rotación de cuentas por pagar	Compras / Ctas por pagar	18.95		18.95	La empresa paga en promedio a sus proveedores 18.95 veces en el año, es decir la empresa debe gestionar los periodos de pago con sus proveedores para que estos sean mayores a fin de tener mayor liquidez que le permita operar con mayor facilidad
Periodo promedio de pago (días)	360 / Rotación ctas por pagar	18.99		18.99	Le empresa tarda en promedio 19 días en pagar las deudas a sus proveedores
Endeudamiento					
Razón de deuda	Total Pasivo / Total Activos	72%	70%	71%	La empresa se encuentra financiada en promedio con deuda de terceros en un 71% encontrándose por encima de este índice del año anterior

Apalancamiento	Total Patrimonio / Total Pasivo	40%	42%	41%	La empresa puede hacer frente a sus deudas en promedio 5,04 veces de su patrimonio,
Concentración de deuda a corto plazo	Pasivo Corriente / Total Pasivo	79%	72%	75%	El promedio de sus deudas a corto plazo representa el 75% de sus pasivos o deuda total
Cobertura de intereses	Gasto Financieros + U antes Imp / Gasto Financieros	5.54	5.14	5.34	La empresa tiene capacidad para pagar sus obligaciones con sus utilidades en promedio 5.34 veces al año, encontrándose, es decir sus utilidades generan resultados buenos que permiten el cumplimiento de sus obligaciones
Rentabilidad					
Margen de utilidad bruta	Utilidad Bruta / Ingresos	6%	7%	6%	La empresa retiene el 6% de sus ingresos totales después de incurrir en los costos directos asociados con la producción de los bienes y servicios vendidos
Margen de utilidad neta	Utilidad del Ejercicio / Ingresos	1%	1%	1%	La empresa tiene en promedio una rentabilidad de 1% y el promedio de la industria es el 0,94%.
Rendimiento sobre activos (ROA)	Utilidad del Ejercicio / Promedio Activo corriente	2%		2%	La empresa genera en promedio 2% de utilidad por cada dólar invertido en activos colocándose por encima del promedio de la industria

Rendimiento sobre patrimonio (ROE)	Utilidad del Ejercicio/ Total Patrimonio	25%	19%	22%	La empresa genera en promedio 22% de utilidad por cada dólar invertido por los accionistas
Otros Indicadores					
Patrimonio / Activos		28%	30%	29%	La empresa se encuentra financiada por sus accionistas en promedio un 29%,
Deuda fin. / Ventas		7%	6%	6%	La empresa se encuentra financiada por instituciones financieras en promedio por un 6%
	Dias promedio				El ciclo operativo de la empresa en
Ciclo operativo (días)	Ctas por Cobrar + Dias Promedio Inventario	65.34	59.27	62	promedio es de 62dias, es decir se tarde este tiempo en hacer que su producto se venda
Ciclo conversion efectivo	Ciclo Operativo - Dias promedio por pagar	46.35	59.27	53	La empresa tarde en promedio 53 días desde que convierte sus productos para la venta, los vende y esta venta la convierte en efectivo

CORPETROLSA S.A

La compañía cuenta con más de 20 años de experiencia dedicada a la venta al por mayor de combustible que es netamente consumido en el sector industrial, esta empresa radica en la provincia de pichincha, pero mantiene una actividad económica que es ejecutada a nivel nacional, debido a la existencia de diversos centros de distribución de Petroecuador que se encuentran distribuidos en sectores estratégicos.

Mediante una revisión de sus Estados Financieros presentados a los diferentes organismos de control se puede evidencia que el año 2022 supero al año 2021, lo que permite conocer que el aumento del combustible fue considerable, así como el pago de sus tributos al país lo que fomenta el desarrollo socioeconómico de la sociedad.

En el año 2022 la compañía Corpetrolsa S.A aumento sus activos en \$ 30,311,311 mismos que se encuentran reflejados en el incremento de cuentas específicas como son Efectivo y Equivalente al Efectivo \$ 7,552,978, cuentas por cobrar a no relacionados por \$11,717,358 , Inventarios por \$2,716,597 y Propiedad Planta y Equipo por \$1,512,68, es importante mencionar que eta compañía realiza el almacenamiento de los diferentes productos derivados del petróleo lo que le permite tener variaciones que pueden tener resultados positivos o negativos debido que el precio de estos productos se encuentra sujeto a cambios por actualización de precios que se dan los 11 de cada mes.

Por otra parte se puede observar que sus pasivos tuvieron cambios donde se evidencian un aumento de \$28,536,718 que está distribuido de la siguiente manera cuentas por pagar no relacionadas en \$ 33,474,755, cuentas por pagar a relacionadas \$1,807,377 así como un incremento en obligaciones a instituciones financieras por \$4,953,874, en este sentido también verificamos un cambio en sus cuentas patrimoniales como son el incremento en \$1,774,593 valor que se ve reflejado en el aumento de resultados acumulados de periodos anteriores

Tabla 8 Estado de Situación Financiera Corpetrolsa S.A

CORPETROLSA S.A.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
(Expresado en U.S. dólares)					
	2022	2021	Pasivos Corrientes		
Activos corrientes			Cuentas por pagar no relacionadas	65,145,646	31,670,891
Efectivo y equivalentes de efectivo	15,531,082	7,978,104	Cuentas por pagar compañías relacionadas	1,859,483	52,106
Inversiones corrientes	3,206,000	2,000,000	Pasivos de contratos	4,163,751	6,551,179
Cuentas por cobrar no relacionadas	28,662,419	16,944,881	Otras cuentas por pagar	256,281	181,361
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	13,130,516	6,827,921	Obligaciones financieras	11,608,542	6,654,668
Anticipos a proveedores	2,169,534	1,391,792	Beneficios a empleados	856,861	2,158,266
Otras Cuentas por cobrar	327,520	460,806	Pasivos por impuestos corrientes	661,583	2,863,872
Activos por impuestos corrientes	5,973,449	8,555,546	TOTAL PASIVO CORRIENTE	84,552,147	50,132,343
Inventarios	8,333,142	5,616,545	Pasivos No Corrientes		
Pagos anticipados	151,989	25,545	Cuentas por pagar no relacionadas	2,924,184	7,310,461
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	77,485,651	49,801,140	Obligaciones financieras	5,843,807	7,168,619
Activos no corrientes			Obligaciones por beneficios definidos	521,477	693,374
Propiedades, embarcaciones y equipos, neto	19,181,231	17,668,543	Impuesto diferido pasivo	80,693	80,693
Anticipos a proveedores	1,861,392	677,822	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	9,370,161	15,253,147
Otras cuentas por cobrar	1,152,685	1,223,685	TOTAL PASIVO	93,922,308	65,385,590
Inversión en subsidiaria	7,450,210	7,450,210	Patrimonio		
Propiedades de inversión	221,784	231,189	Capital social	1,120,000	1,120,000
Impuesto diferido activo	43,105	43,105	Reservas	297,612	297,612
Otros activos	24,508	13,561	Otros resultados integrales	1,885,725	1,595,192
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	29,934,915	27,308,115	Resultados acumulados	10,194,921	8,710,861
TOTAL ACTIVOS	107,420,566	77,109,255	TOTAL PATRIMONIO	13,498,258	11,723,665
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	107,420,566	77,109,255

Tabla 9 Estado de Resultados Corpetrolsa S.A

CORPETROLSA S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
(Expresado en U.S. dólares)		
	2022	2021
Ventas	256,616,271	213,309,518
Costo de las ventas	-224,634,666	-171,130,399
Ganancia bruta	31,981,605	42,179,119
Gastos		
Gastos de administración	-8,064,556	-9,240,293
Gastos de ventas	-19,338,826	-19,705,295
Utilidad operacional	4,578,223	13,233,531
Gastos financieros	-3,076,996	-2,722,844
Otros ingresos (egresos), netos	768,404	-36,107
Utilidad antes de impuesto a la renta	2,269,631	10,474,580
Impuesto a la renta corriente	-785,571	-2,733,147
Efecto de impuestos diferidos		-374,620
Utilidad neta del ejercicio	1,484,060	7,366,813
Ganancias (pérdidas) actuariales	290,533	-83,931
Resultado Integral del año	<u>1,774,593</u>	<u>7,282,882</u>

Nota: Obtenido del portal de información de la Superintendencia de compañías, valores y seguro

Análisis presuntivo del IVA

La sociedad en el año 2022 incremento el pago del impuesto al valor agregado en \$ 2178,258.32 lo que se vio reflejado en el aumento de sus ventas en consideración del año anterior que fue de \$ 5,196,810.36 así como el incremento en la compra del combustible que fue de \$ 4,979.552.04 así como la generación de un crédito tributario en el pago del impuesto a la renta de \$ 10,700.85.

Tabla 10 Impuestos Tributarios Corpetrolsa S.A

CORPETROLSA S. A	2022	2021	Variación
Iva en Ventas	30,793,952.52	25,597,142.16	5,196,810.36
Iva en Compras	26,956,159.92	21,976,607.88	4,979,552.04
Iva Presuntivo	3,837,792.60	3,620,534.28	217,258.32
Retención Fuente en compra de combustible 2*1000	44,926.93	34,226.08	10,700.85

Tabla 11 Indicadores Financieros CORPETROL S.A

Indicadores Financieros CORPETROL S.A					
Indicador	Fórmula	2022	2021	Promedio	Análisis
Compras	Costo de Ventas + Inventario	227,351,263.00			
Liquidez					
Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	0.92	0.99	0.95	La empresa tiene un promedio de \$0.95 dólares de activo corriente para liquidar cada dólar de pasivo corriente, se puede observar que este indicador tiene una tendencia negativa lo que significa que su liquidez ha ido disminuyendo en el tiempo
Prueba ácida	(Activo Corriente - Inventario) / Pasivo Corriente	0.82	0.88	0.85	La empresa tiene un promedio de \$0.85 dólares de activo corriente sin considerar sus inventarios para liquidar cada dólar de pasivo corriente.
Capital de trabajo neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	-7,066,496.00	-331,203.00	-3,698,849.50	la empresa tiene en promedio -3,698,849.50 para solventar su actividad económica de forma normal y recurrente

NOF= Act cte - Pasivos ctes sin oblig.fin (Activos corrientes - Pasivos espontaneos)	Act cte - Pasivos ctes sin oblig.fin	4,542,046.00	6,323,465.00	5,432,755.50	La empresa tiene en promedio \$5,432,755.50 dólares para financiar la operación ordinaria de su negocio luego de pagar la deuda a largo plazo, sin embargo sus necesidades operativas de fondos son en promedio \$9,131,605.00 resultando menor al fondo de maniobra, siendo esta diferencia las necesidades de endeudamiento a corto plazo que requiere la empresa para operar con normalidad
FM-NOF	Capital de Trabajo - NOF	- 11,608,542.00	- 6,654,668.00	-9,131,605.00	
Actividad					
Rotación de activos	Ingresos / Promedio activo corriente	1.01		1.01	La empresa en promedio genera \$1.01 dólares en ingresos por cada dólar invertido en activo.
Rotación de cuentas Por cobrar	Ingresos / Cuentas por Cobrar	6.14	8.97	7.56	La empresa convierte sus cuentas por cobrar en efectivo en promedio 7.56 veces en el año, disminuyendo el periodo promedio de cobro respecto a los años. anteriores

Periodo promedio de cobro (días)	360 / Rotación de Cta. por cobrar	59	40	49	La empresa tarda en promedio 49 días en cobrar las deudas a sus clientes encontrándose por debajo del promedio de la industria
Rotación de inventario	Costo de Ventas / Inventario	-30.79	-37.98	-34.39	La empresa vende o usa sus inventarios en promedio -34.39 veces en el año, es decir mientras mayor sea este indicador menor será la edad promedio del inventario
Edad promedio del inventario (días)	360/ Rotación de Inventario	-11.69	-9.48	-10.58	La empresa tarda en promedio -10.58 días en usar o vender su inventario, es evidente que este indicador se presenta de forma negativa pues la entidad no mantiene inventario disponible para la venta
Rotación de cuentas por pagar	Compras / Ctas por pagar	3.39		3.39	La empresa paga en promedio a sus proveedores 3.39 veces en el año es decir la empresa debe gestionar los periodos de pago con sus proveedores para que estos sean mayores a fin de tener mayor liquidez
Periodo promedio de pago (días)	360 / Rotación ctas por pagar	106.10		106.10	La empresa tarda en promedio 106 días en pagar las deudas a sus proveedores
Endeudamiento					

Razón de deuda	Total, Pasivo / Total Activos	87%	85%	86%	La empresa se encuentra financiada en promedio con deuda de terceros en un 86%
Apalancamiento	Total Patrimonio / Total Pasivo	14%	18%	16%	La empresa puede hacer frente a Total, sus deudas en promedio 16% de su patrimonio,
Concentración de deuda a corto plazo	Pasivo Corriente / Total Pasivo	90%	77%	83%	El promedio de sus deudas a corto plazo representa el 83% de sus pasivos o deuda total
Cobertura de intereses	Gasto Financieros + U antes Imp / Gasto Financieros	1.74	4.85	3.29	La empresa tiene capacidad para pagar sus obligaciones con sus utilidades en promedio 3.29 veces al año, es decir sus utilidades no son lo suficientemente buenas para hacerse cargo de sus obligaciones
Rentabilidad					
Margen de utilidad bruta	Utilidad Bruta / Ingresos	12%	20%	16%	La empresa retiene el 16% de sus ingresos totales después de incurrir en los costos directos asociados con la producción de los bienes y servicios vendidos
Margen de utilidad neta	Utilidad del Ejercicio / Ingresos	1%	3%	2%	La empresa tiene en promedio una rentabilidad de 2%
Rendimiento sobre activos (ROA)	Utilidad del Ejercicio / Promedio	1%		1%	La empresa genera en promedio 1% de utilidad por cada dólar invertido en activos

	Activo corriente				
Rendimiento sobre patrimonio (ROE)	Utilidad del Ejercicio/ Total Patrimonio	13%		13%	La empresa genera en promedio 13% de utilidad por cada dólar invertido por los accionistas encontrándose por debajo del promedio de la industria que es 0,004
Otros Indicadores					
Patrimonio / Activos	Patrimonio / Activos	13%	15%	14%	La empresa se encuentra financiada por sus accionistas en promedio un 14%,
Deuda fin. / Ventas	Deuda fin. / Ventas	7%	6%	7%	La empresa se encuentra financiada por instituciones financieras en promedio por un 7%
Ciclo operativo (días)	Días promedio Ctas por Cobrar + Días Promedio Inventario	46.94	30.64	38.79	El ciclo operativo de la empresa en promedio es de 39 días, es decir se tarde este tiempo en hacer que su producto se venda
Ciclo conversión efectivo	Ciclo Operativo - Días promedio por pagar	-59.16	30.64	-14.26	La empresa tarde en promedio -14 días desde que convierte sus productos para la venta, los vende y esta venta la convierte en efectivo

CONCLUSIONES

- El sector económico de las comercializadoras en Ecuador representa menos del 1%, se encargan de la distribución y venta de los productos derivados del petróleo, su desarrollo socioeconómico a lo largo del tiempo ha impuesto relevancia económica en el sector automotriz e industrial debido al aumento considerable del consumo de combustible mismo que favorece el creciente económico del país
- La política tributaria aplicada a las comercializadoras se encuentra vinculada con el cumplimiento de obligaciones ante la administración tributaria y entes de control que rigen la actividad económica, su correcta práctica contribuye a la obtención de registros contables fiables y la disminución considerable de errores.
- El uso de una base legal actualizada fortalece la información financiera con respaldo tributario, lo que conlleva a una correcta toma de decisiones por parte de gerencia y las partes vinculadas al sector económico.

REFERENCIAS

Boletines de Prensa—Intersri—Servicio de Rentas Internas. (s. f.). Recuperado 7 de marzo de 2024, de <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/boletines-de-prensa>

Documentos gaceta tributaria—Intersri—Servicio de Rentas Internas. (s. f.). Recuperado 7 de marzo de 2024, de <https://www.sri.gob.ec/doc-gaceta-tributaria>

Espinoza Cuadrado, J., Pantoja Villacís, D., Castro Herrera, C., Sangovalin Chiluisa, J., & Villamarin Molina, J. (2023). *Consumo de combustible frente a la eco conducción y tráfico en una ruta mixta en la ciudad de Quito.* <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9776>

Estadísticas del sector eléctrico ecuatoriano buscar – Agencia de Regulación y Control de Energía y Recursos Naturales no Renovables. (s. f.). Recuperado 7 de marzo de 2024, de <https://www.controlrecursosyenergia.gob.ec/estadisticas-del-sector-electrico-ecuatoriano-buscar/>

Gregorio Rojas, N. (2023). *Metodología de la investigación para anteproyectos.* <https://www21.ucsg.edu.ec:2653/es/ereader/ucsg/229656>

Perez, L., Perez, R., & Seca, M. V. (2020). *Metodología de la investigación científica.* Editorial Maipue. <https://www21.ucsg.edu.ec:2653/es/lc/ucsg/titulos/138497>

PORTAL DE INFORMACIÓN / CONSULTA DE COMPAÑÍAS. (s. f.). Recuperado 7 de marzo de 2024, de <https://appscvssoc.supercias.gob.ec/consultaCompanias/societario/informacionCompanias.jsf>

Recursos financieros: Concepto, ejemplos y características. (s. f.). Recuperado 7 de marzo de 2024, de <https://www.ceupe.com/blog/recursos-financieros.html>

Reyes-Ruiz, L., & Carmona Alvarado, F. A. (2020). *La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio.* <https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/6630>

S.A, L. (s. f.). *Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI | Descargar PDF Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI | Actualizado 2024.* Lexis S.A. Recuperado 7 de marzo de 2024, de <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/ley-regimen-tributario-interno>

Vintimilla Jara, J. C., & Zamora Carrasco, P. G. (2017). *Análisis del impacto contable tributario de la aplicación de la NIIF de impuesto a las ganancias, en las empresas comercializadoras de combustible de la ciudad de Cuenca. Período de análisis: Año 2012 al 2015* [masterThesis]. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/27258>



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Amanda Jacqueline Charanchi Saltos, con C.C: # 1725048092 autor del trabajo de titulación: Política Tributaria Aplicada a las Comercializadoras de Combustible en el Ecuador previo a la obtención del grado de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de graduación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 12 de abril de 2024



AMANDA JACQUELINE
CHARANCHI SALTOS

f. _____

Nombre: Amanda Jacqueline Charanchi Saltos

C.C: 1725048092

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Política Tributaria Aplicada a las Comercializadoras de Combustible en el		
AUTOR:	Amanda Jacqueline Charanchi Saltos		
REVISOR/TUTOR:	Msc. Marlon Vicente Manyá Orellana, Ec		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
UNIDAD/FACULTAD:	Sistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
TÍTULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
FECHA PUBLICACIÓN:	12 de marzo del 2024.	No. DE PÁGINAS:	44
ÁREAS TEMÁTICAS:	Tributación, contabilidad		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Comercializadoras; combustible; tributacion; recursos; información		

RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras): El presente trabajo de titulación tuvo por objetivo analizar las políticas tributarias aplicadas a las empresas Comercializadoras de combustible, y su adecuada utilización de los recursos financieros- contables en el pago de tributos, aplicando metodología de la investigación que inicia desde un estudio con diseño transversal, que aplica un enfoque cualitativo que permite el análisis de la problemática empresarial, así como la obtención de información mediante el uso de métodos deductivo y analítico que permitieron recabar datos relevante que fomentan soluciones a las problemáticas que están vinculadas con la carencia de políticas tributarias que obstruyen la obtención de información con respaldo tributario -contable, procesos de calificación y obtención de productos por entes estatales que regulan el buen uso de los recursos, problemas en la presentación de información financiera por falta de documentación destinada únicamente a la actividad, como resultado de lo anterior se pudo establecer que la política tributaria aplicada a las comercializadoras se encuentra vinculada con el cumplimiento de obligaciones ante la administración tributaria y entes de control que rigen el sector económico a través de leyes y reglamentos que se ven afectadas por procesos de fiscalización, mismo que retrasan y generan perdida de recursos a la entidades intermediarias del proceso de compra y venta del combustible.

ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: 0998024853	E-mail: charanchiamanda1@gmail.com
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL	Nombre: María Mercedes Baño Hifóng	
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext. 2767	
	E-mail: maria.bano@cu.ucsg.edu.ec	

SECCIÓN PARA USO DE

Nº. DE REGISTRO (en base a datos):	
Nº. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	