



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**MAYO – SEPTIEMBRE 2019**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN**

**CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**Control de los Ingresos y Gastos y su Incidencia en la Rentabilidad del Comercial**

**Agripaz**

**EGRESADA:**

**Joselyn Jomara Suarez Pelagallo**

**TUTOR:**

**Ing. Ronny Onofre Zapata, MAE.**

**AÑO 2019**

## **Introducción**

La investigación de este estudio de caso se realizó con el tema “CONTROL DE LOS INGRESOS Y GASTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL COMERCIAL AGRIPAZ” ubicado en el cantón Montalvo, donde se determinara el control de los ingresos y gastos, siendo esta una microempresa obligada a llevar contabilidad que se dedica a la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas.

Es de gran importancia que las empresas tengan un control eficiente y adecuado de los ingresos y gastos, de acuerdo a la actividad que realiza, tomando en cuenta las operaciones respecto al dinero en efectivo, equivalente de efectivo u otra forma de pago que acepte la empresa por parte de sus clientes.

Se realizó el estudio de caso para cumplir con las actividades debidamente organizadas y planificadas en el proceso de titulación en modalidad de examen complejo con previa obtención al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, teniendo la autorización del propietario del Comercial AGRIPAZ, proporcionando la información que se requiera para la realización de la investigación.

Además, se aplicaron técnicas para la realización del estudio de caso como entrevistas y aplicando la metodología deductiva; siendo relevante realizar, el análisis del control aplicado en los ingresos y gastos y las razones de rentabilidad del Estado de Resultado Integral de dos años consecutivos con el objeto de determinar la variación de un año con otro y si es rentable o no la empresa.

El estudio de caso está enfocado en la Sublínea de Investigación, siendo la Gestión de Información Contable y Financiera, con el fin de establecer en la investigación el control implementado por el Comercial en los ingresos y gastos, para mayor interpretación se utilizara conceptos básicos respecto al tema, teniendo los sustentos respectivos presentados en anexos y con las bibliografías pertinentes, estableciendo la importancia de tener un control

eficiente y adecuado de los ingresos y gastos. Por lo tanto, se consideraron archivos de acuerdo al tema de estudio, libros, leyes y reglamentos aplicables adecuadamente a la presente investigación.

## Desarrollo

El presente estudio es realizado en el Comercial “AGRIPAZ” iniciando sus actividades el 30 de enero del 2002, su local se encuentra ubicado en el Cantón Montalvo Provincia de los Ríos en la Av. Antonia de la Bastidas S/N y 25 de abril. Su gerente propietario es el Ingeniero Nelson Polivio Pazmiño Morejón con RUC 0201533494001, registrado en el Servicio de Rentas Internas (S.R.I), como tipo contribuyente persona natural obligada a llevar contabilidad.

AGRIPAZ es una microempresa que se dedica a la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas como: fertilizantes, insecticidas, fungicidas, herbicidas, pesticidas, foliares, bombas de fumigar, entre otros productos. Como lo indica en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno que: “Las personas naturales que realicen actividades agrícolas los cuales incurren costos para realizar la actividad económica, deben demostrar las cuentas de ingresos y gastos, a su vez, de su contabilidad”. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (2018).

De acuerdo a la actividad comercial AGRIPAZ se consideran como insumos agrícolas a: “Productos y materiales de uso agropecuario destinados exclusivamente para sanar y alimentar los cultivos y animales como plaguicidas, fertilizantes, abonos, semillas, material de propagación vegetal, agentes y productos para el control de plagas y productos de uso veterinario”. AGRIECO (2009)

Además, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 19 señala que:

También estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o

similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos”. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (2018).

Considerando que, el dueño de la microempresa es contribuyente obligado a llevar contabilidad de acuerdo a las leyes debe cumplir con los deberes formales, según Moreno (2014) en su libro de Contabilidad Básica indica que: “La contabilidad es una de las técnicas aplicables de una forma estructurada, sistemática, ordenada de toda la información de las operaciones realizadas, llevando el proceso de contabilización, representación de los Estados Financieros”.

El comercial AGRIPAZ cuenta con un proveedor que es Fertiagro, anteriormente los insumos lo compraban desde la Matriz de Guayaquil pero ahora son adquiridos en el mismo cantón, por motivo que hace varios meses el proveedor creó una sucursal en Montalvo, teniendo como tiempo máximo de pago 120 días, a partir de la emisión de la factura por el proveedor.

Los principales competidores de AGRIPAZ son Fertiagro, Agroquímicos, Novagri, Dr. Agro, el Buen Agricultor, de todos el que mayor influye en la cantidad demandada es Fertiagro por ser único proveedor, ofreciendo precios accesibles al consumidor y por ser mayorista en insumos agrícolas.

Las formas de cobranzas de AGRIPAZ son realizadas por ventas al contado y también otorgaba crédito directo a los clientes a un plazo de 30, 60 hasta 90 días dependiendo del ciclo de cultivo de cada uno; este crédito solo estuvo vigente hasta el año 2018, los requisitos que se pedían para acceder al crédito eran un garante y que suscriban un pagaré. De acuerdo a las ventajas que consideran al otorgar créditos a clientes por parte de las empresas es que: “Incrementa el volumen de las ventas, como de las compras de manera que exista mayor rotación en los inventarios, considerando que a mayor volumen de ventas menor serán los costos que incurran para la adquisición de la mercadería”. Del Valle (2017)

Al existir carencias en información respecto a clientes que se les otorgaron créditos en base a la falta de aplicación y adecuado registro de cuentas y documentos por cobrar, no se puede realizar una estimación de las cuentas incobrables, por tal motivo existe el inconveniente por no tener un sustento o registro adecuado de los créditos otorgados, por ese motivo durante el año 2019 no se han realizado créditos a los clientes, por la falta de control y adecuada toma de decisión.

Los comprobantes de ventas emitidos por el comercial AGRIPAZ son las facturas, originadas por las ventas realizadas, pagaré por los créditos otorgados a clientes, orden de entrega el cual es válido por el día que se emitió la orden, recibos de cobro en el caso de pago de los clientes a crédito. En concordancia con los comprobantes de venta autorizados son: “Aquellos documentos que sirven de sustento por las transferencias de bienes o servicios que grave tributos, debiendo contar con previa autorización del Servicio de Rentas Internas; y, serán emitidos por personas naturales obligadas a llevar contabilidad”. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (2018)

En la entrevista realizada al gerente propietario de la microempresa supo mencionar además que el recaudo de las ventas debido a la inseguridad del cantón en la actualidad, los depósitos son realizados diariamente, sin considerar el monto recaudado por las ventas.

El Comercial AGRIPAZ obtiene sus ingresos de la actividad principal como es la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, además tiene ingresos por el alquiler de vehículos livianos incluyendo chofer y por servicios prestados de transporte pesado.

Para la identificación de errores y fallas se aplicaron técnicas como entrevistas al gerente propietario y su secretaria, siendo relevante realizar un análisis al Estado de Resultado Integral y por motivo que no contaban con esta documentación, los datos fueron sustraídos del formulario 102 “Declaración del Impuesto a la Renta Personas Naturales y Sucesiones Indivisas Obligadas Llevar Contabilidad del periodo fiscal 2017 – 2018.

**Tabla 1** Monto de los Ingresos y Gastos del Comercial AGRIPAZ

	AÑO		VARIACIÓN
	2017	2018	
<b>INGRESOS</b>	\$ 161.650,72	\$ 59.782,74	\$ 101.867,98
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	\$ 37.958,17	\$ 34.080,00	\$ 3.878,17

**Realizado por:** Joselyn Jomara Suarez Pelagallo

**Fuente:** Comercial "AGRIPAZ"

Con la información generada, se puede evidenciar en los datos de la tabla 1 que sus ingresos para el año 2017 fueron de \$161.650,72 mientras que para el año 2018 bajaron significativamente el valor monetario de \$59.782,74 existiendo una variación de \$101.867,98. Esta cifra es realmente alarmante debido a que aunque sus ingresos decrecieron sus gastos no lo hicieron de la misma manera presentando una disminución de \$3.878,17.

Los gastos se mantienen porque el contribuyente maneja el proceso de depreciación en los vehículos que posee para realizar otras actividades.

El Comercial tiene problemas a nivel de ingresos y gastos, esto no le permite tener una rentabilidad de forma adecuada por lo cual fue necesario realizar el análisis vertical, horizontal y comparando los indicadores de rentabilidad de AGRIPAZ con los promedios de la industria para determinar en qué estado se encuentra.

### **Análisis Vertical**

El siguiente análisis está enfocado para determinar la rentabilidad de la empresa con respecto al control aplicado en los ingresos y gastos, tomando como referencia del Estado de Resultado Integral del Comercial Agripaz de los periodos contables 2017 y 2018.

**Tabla 2 Análisis Vertical 2017-2018**

PAZMIÑO MOREJON NELSON POLIVIO RUC 0201533494001 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL ANÁLISIS VERTICAL				
	2017	2018	2017	2018
<b>Ingresos</b>	\$ 161.650,72	\$ 59.782,74	100%	100%
<b>costos de ventas</b>	\$ 121.592,55	\$ 26.000,00	75,22%	43,49%
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>\$ 40.058,17</b>	<b>\$ 33.782,74</b>	<b>24,78%</b>	<b>56,51%</b>
<b>Gastos Operativos</b>				
<b>Gastos Administrativos y de Ventas</b>	\$ 37.958,17	\$ 34.080,00	23,48%	57,01%
<b>UTILID/ PÉRD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 2.100,00</b>	<b>\$ (297,26)</b>	<b>1,30%</b>	<b>-0,50%</b>

**Realizado por:** Joselyn Jomara Suarez Pelagallo

**Fuente:** Comercial "AGRIPAZ"

De acuerdo al análisis vertical del Estado de Resultado Integral, los costos que incurrieron en las ventas disminuyeron de 75,22% en el año 2017 a 43,49% del año 2018, por motivo que las ventas disminuyeron en valor monetario la cantidad de \$101.867,98 en comparación del año 2017 a 2018. Teniendo una Utilidad Bruta con un incremento en comparación del año 2017 de 24,78% al año 2018 de 56,51%, es decir, dicho aumento en la utilidad bruta se da porque los costos fueron menores en comparación al año anterior donde hubo mayores ventas pero a su vez los costos aumentaron.

En base a los gastos administrativos y de ventas se presenta un aumentó de 23,48% en el año 2017 a 57,01% en el año 2018, es decir en el año 2018 los gastos fueron mayores pero sus ventas disminuyeron, dicho incremento es por el registro de una depreciación de un vehiculo pesado, por el cual dicho bien es utilizado en otra actividad que ejerce el gerente propietario del comercial, otra de las razones por las que se evidencia un aumento en los gastos administrativos y de ventas es por pagos en promoción y publicidad y llama la atencion debido a que este valor se mantiene para el año 2018 pesea a que las ventas disminuyeron considerablemente, teniendo un problema en las estrategias aplicadas para realizar ese tipo de gastos.



Por lo tanto, se tiene una utilidad operativa que disminuyó de 1,30% en el año 2017 a -0,50% en el año 2018, interpretando que la empresa tuvo pérdidas en el periodo 2018 por excesivos gastos operativos.

Esto se deriva de que el Comercial AGRIPAZ no cuenta con un formato para el registro de los ingresos y gastos, respecto a los movimientos, existiendo un inadecuado control de los mismos. Por ello, en el libro de Contabilidad General señala que: “Es necesario llevar el registro del día a día de los hechos económicos realizados por las ventas al contado o crédito; y demás ingresos con el fin de tomar decisiones futuras y en beneficio de la empresa”. Omeñaca (2016). Teniendo como base que los ingresos generados por las ventas no proporcionan documento de soporte, de la misma manera estos no son registrados al momento que se generan.

Siendo importante tener conocimiento de llevar los registros de ingresos y gastos, por lo que a su vez tienen fallas en la información que es poco fiable, siendo una atracción para la evasión de impuestos y que existe la probabilidad de fraude por parte del trabajador, por la falta de registros.

Además, indicó que los registros de las operaciones de ingresos y gastos de la microempresa son realizados en ocasiones de forma manual debido a que no cuenta con un formato sistematizado en Excel ni de un sistema contable apropiado, por falta de recursos para diseñar un software de acuerdo a la necesidad de la empresa. Haciendo referencia a Willian, Haka, & Bether (2000) que el sistema contable es: “El registro las operaciones de la empresa a través de procedimientos, utilizados por el personal para determinar información contable confiable, posterior se tomaran las decisiones apropiadas para realizar controles a tiempo” (pág. 4)

La microempresa al no poseer un formato sistematizado donde se pueda tener información rápida y que además carece de un formato manual apropiado que facilite el registro de los

movimientos que se generen, no se puede tener información contable efectiva de acuerdo a los ingresos y gastos. Donde de acuerdo al libro de Contabilidad Avanzada de Alvarez & Morales (2014) que: “La información de los datos históricos de ingresos y gastos facilitan a los usuarios de los estados financieros a incrementar su liquidez a través de la toma de decisiones en el momento oportuno”. (pág. 20)

Otra de las problemáticas es que AGRIPAZ dispone de un solo local comercial, el cual no tiene una estructura organizacional para la separación de funciones, considerando que solo cuenta actualmente con una secretaria, realizando las distintas actividades dentro de la misma. Enfocándose de acuerdo al libro de Fundamentos Generales de Administración donde afirma CASTRILLON (2014) que la organización funcional es: “La especialización de actividades donde se separan por tareas o funciones, reuniendo a un departamento o actividades relacionadas para dar cumplimiento de un mismo objetivo como obtener ganancias”. (pág. 30)

Durante las actividades realizadas, por ser negocio familiar del gerente propietario y su esposa, no se llevan los controles respectivos para la toma de decisiones en cuanto a ingresos y gastos, presentando errores que afectan en un futuro a la rentabilidad de la empresa.

La secretaria se encuentra bajo el mando de la esposa del gerente propietario, pero por motivos que realiza otras actividades no controla los ingresos y gastos, llevando a desconocer la situación actual de los movimientos del negocio.

Parte del problema principal de los ingresos y gastos conlleva que no cuenta con mucho personal, siendo la secretaria quien genera todo, la misma que no lleva un registro al momento que se realizan las ventas de los insumos agrícolas; de tal manera, es existente el desconocimiento en los procedimientos contables debido a que no cuenta con título profesional y el tiempo no le da para generar un reporte sobre los ingresos y gastos, por el cual se encontró que no existe un control adecuado.

La información de ingresos y gastos del comercial es proporcionado a la contadora exclusivamente para el tema tributario, es decir, para la realización de las declaraciones necesarias a la Administración Tributaria, sin considerar dicha información para la toma de decisiones en cuanto al excesivo incremento observado en los gastos en comparación a las ventas, siendo necesario analizar en qué tipo de gastos son generados como un incremento significativo afectando a la rentabilidad.

Es notable la ausencia por parte de la contadora, siendo la persona capacitada y con conocimientos adecuados para tener un control de los ingresos y gastos, con el fin de tomar decisiones acordes a la situación real de la empresa.

### **Análisis Horizontal**

A través del análisis horizontal del Estado de Resultado Integral del comercial AGRIPAZ, se podrá interpretar sus ingresos en relación con los costos y gastos generados.

El análisis horizontal es de gran importancia según Ortiz Crespo, (2013) afirma que: “Proporcionan datos a la alta gerencia o administración identificando los cambios que ha sufrido la empresa sean positivos o negativos, cuyo fin es dar las soluciones necesarias mejorando la situación actual”

**Tabla 3 Análisis Horizontal**

<b>PAZMIÑO MOREJON NELSON POLIVIO</b>			
<b>RUC 0201533494001</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>Ingresos</b>	\$ 161.650,72	\$ 59.782,74	-63%
<b>costos de ventas</b>	\$ 121.592,55	\$ 26.000,00	-79%
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>\$ 40.058,17</b>	<b>\$ 33.782,74</b>	-16%
<b>Gastos Operativos</b>			
<b>Gastos Administrativos y de Ventas</b>	\$ 37.958,17	\$ 34.080,00	-10%
<b>UTILIDAD/ PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 2.100,00</b>	<b>\$ (297,26)</b>	-114%

Realizado por: Joselyn Jomara Suarez Pelagallo

Fuente: Comercial “AGRIPAZ”

Interpretando el análisis horizontal se puede observar que las ventas han disminuido en un 63%, porcentaje que es relativamente alarmante, donde los costos incurridos son mayores en comparación a las ventas generadas en el año 2018, teniendo una disminución del 79% en comparación del año anterior, es decir, aunque disminuyeron las ventas los costos también afectaron pero se puede observar que los gastos comparados a las ventas del año 2018 son aceptables.

Dentro de los gastos administrativos y de ventas tiene una disminución en un 10%, considerando los pagos de sueldos y salarios a trabajadores, beneficios sociales, mantenimiento, depreciación, entre otros gastos.

Finalmente, se obtuvo en el análisis horizontal del Estado de Resultado Integral una disminución en la utilidad del ejercicio del 114% provocando pérdidas para el último periodo económico, debido al aumento en los gastos generados en dicho periodo en comparación a las ventas obtenidas siendo mínimas.

### **Indicadores Financieros**

Según Aching (2016) define a los indicadores financieros como: “El conjunto de índices, que sirven para relacionar los estados financieros con dos cuentas con el fin de tomar decisiones adecuadas en beneficio para los interesados de la entidad, como socios, propietario, entre otros”.

Por otro lado, en el manual de análisis financiero de Rubio (2017) lo define como: “La medida preventiva en donde la empresa toma sus decisiones de acuerdo a las obligaciones de corto plazo, en medida a la liquidez que obtiene la empresa para realizar los pagos a tiempo”.

### **Indicadores de Rentabilidad**

Analizaremos los ratios de rentabilidad de AGRIPAZ donde según Torres (2013) afirma que: “Ayudan a tener una medición de la rentabilidad del negocio de acuerdo a las

inversiones realizadas y ganancias obtenidas de la misma, teniendo en cuenta los gastos de producción, y demás factores”.

Los ratios de rentabilidad a considerar para el siguiente análisis se van a considerar los siguientes:

- Margen de Utilidad Bruta
- Margen de Utilidad Operativa

Considerando además que, en referencia a la definición del margen bruto dice que: “Se trata de mostrar la utilidad bruta, una vez descontados de las ventas netas sus costos incurridos por dichas ventas generadas en un determinado periodo contable”. Torres Sanguero (2013)

**Tabla 4 Margen Utilidad Bruta**

<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>2017</b>	<b>VALOR</b>	<b>2018</b>	<b>PROMEDIO INDUSTRIA</b>
Utilidad Bruta	\$ 40.058,17	0,2478	33.782,74	0,5651	0,4513
Ventas	\$ 161.650,72		59.782,74		

**Realizado por:** Joselyn Jomara Suarez Pelagallo

**Fuente:** Comercial “AGRIPAZ”

Interpretando los resultados obtenidos en el indicador MUB se obtuvo que la Utilidad Bruta incrementó de 24,78% en el año 2017 a 56,51% en el año 2018 en comparación con este último año, se encuentra por encima del promedio de la industria que es de 45,13% lo cual indica que tiene una excelente rentabilidad bruta por lo que disminuyó sus costos en relación a sus ventas, mejorando su rentabilidad con el año 2017 encontrándose muy por debajo del promedio de la industria.

**Tabla 5 Margen Utilidad Operativa**

<b>MARGEN OPERACIONAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>2017</b>	<b>VALOR</b>	<b>2018</b>	<b>PROMEDIO INDUSTRIA</b>
Utilidad Operativa	\$ 2.100,00	0,0130	-297,26	-0,0050	0,3591
Ventas	\$ 161.650,72		59.782,74		

**Realizado por:** Joselyn Jomara Suarez Pelagallo

**Fuente:** Comercial “AGRIPAZ”

El comercial a través del indicador MUO se encuentra la rentabilidad operacional por debajo del promedio de la industria de 35,91%, indicando que los gastos operativos son excesivos en comparación al costo de ventas, dichos gastos operativos que exceden son por la depreciación de los vehículos con los que cuenta, estando en una situación alarmante para la entidad, donde el año 2017 se tuvo el 1,30% y el año 2018 tuvo un decremento de -0,5% reflejando pérdidas para el comercial.

### **Indicadores de Gestión**

En los indicadores de gestión se encuentran varios ratios por interpretar pero en relación con el caso de estudio realizado, se enfocará en analizar el siguiente indicador financiero:

- Rotación de ventas

Según Arcoraci (2014) con respecto a los indicadores de gestión afirma que: “A través de la medición de la efectividad y eficiencia de la gestión, determina como se vienen manejando con respecto a las ventas a crédito, contado en comparación a las ventas totales”

**Tabla 6 Rotación de Ventas**

<b>ROTACIÓN DE VENTAS</b>	<b>VALOR</b>	<b>2017</b>	<b>VALOR</b>	<b>2018</b>	<b>PROMEDIO INDUSTRIA</b>
Ventas	\$ 161.650,72	1,22	59.782,74	0,6910	1,04667
Activo	\$ 132.625,03		86.514,89		

**Realizado por:** Joselyn Jomara Suarez Pelagallo

**Fuente:** Comercial “AGRIPAZ”

De acuerdo al análisis realizado a las ventas en comparación con los activos totales tuvo una disminución encontrándose para el año 2018 por debajo del promedio de la industria perdiendo eficiencia para generar ventas a través de sus activos, significando que debe evaluar el decremento para mejorar y volver a mantenerse como en el año 2017, situándose por encima del promedio de la industria.

Las problemáticas encontradas en el comercial AGRIPAZ radica en que la aplicación del control interno es nulo por parte de la empresa, motivo por el cual no se realizan las

inspecciones necesarias por ser una empresa familiar, como se indica a continuación es necesario porque al: “Implementar el control interno de una manera adecuada beneficia a la empresa, permitiendo optimizar recursos utilizados y maximizar sus beneficios futuros logrando resultados favorables a corto plazo”. Servin (2019)

Por la ausencia del gerente propietario en las ventas al contado no se realizan las inspecciones necesarias de los productos que se vendieron, desconociendo el inventario actual y su respectivo monto, considerando la facilidad de agregar valores de dichas ventas a su conveniencia, por la falta de control respectivo. Las irregularidades encontradas en la microempresa se dieron por la falta de control y ausencia de llevar adecuadamente un reporte de los ingresos y gastos. Mencionando de acuerdo a la importancia de llevar el control de ingresos y gastos se dice que: “El adecuado control en los registros de ingresos y gastos beneficia a la empresa a determinar las pérdidas o ganancias ocasionadas en el periodo económico” (GONZALEZ, 2014)

Con la información proporcionada por el propietario mencionó que por motivos que realiza otras actividades ajenas al negocio de venta de insumos agrícolas, descuida el negocio, dejando encargada de actividades que no le competen a la secretaria, realizando actividades fuera de su ocupación, por ejemplo, la secretaria en caso de ciertos clientes que hace entrega de insumos agrícolas tiene que desplazarse al campo o para realizar cobros a los clientes con cuentas pendientes debe salir, dejando de cumplir con sus actividades.

Además, se pudo observar que varios días a la semana el local está cerrado, perdiendo las ventas que se generen durante ese tiempo, por la falta de atención en el negocio.

Se pudo observar y determinar mediante la entrevista que la microempresa tiene deficiencias en el control interno, de manera que no posee un control permanente de las actividades económicas en el giro del negocio, no realiza arqueos de caja chica generando

total desconocimiento de los valores reales en cuanto a los pequeños desembolsos realizados para el consumo de la microempresa.



## Conclusiones

De acuerdo al estudio de caso referente al Control de los Ingresos y Gastos y su incidencia en la Rentabilidad del Comercial AGRIPAZ se concluye que:

- ✓ Existen problemas con respecto al adecuado registro de ingresos y gastos, así mismo, se ve afectado por la falta de un registro sistematizado que agilite el ingreso y gasto de los insumos agrícolas, teniendo un mal manejo en sus operaciones.
- ✓ La utilidad del ejercicio para el año 2017 se ve afectada considerablemente porque sus costos son relativamente altos y para el año 2018 aunque es notorio una mejoría en sus costos de ventas presenta pérdida debido a la inexistencia de un control en sus gastos.
- ✓ La falta de una estructura organizacional en el Comercial es notoria, debido a que no tiene un personal debidamente adecuado.
- ✓ El inadecuado manejo de los ingresos y gastos es uno de los factores para no tomar decisiones apropiadas con respecto a los pagos o desembolsos realizados por el comercial.
- ✓ Las ventas disminuyeron considerablemente, aun estableciendo gastos de ventas como publicidad y promoción para incrementar de cierta manera dichas ventas, donde se obtuvo una caída en las mismas.

## Bibliografía

- Aching Guzman, C. (2016). *Ratios Financieros y matemáticas de la mercadotecnia* . Perú: Arcoraci.
- AGRIECO. (12 de 01 de 2009). *Agricultura Ecológica*. Obtenido de <http://www.agricultura-ecologica.com/ique-son-los-insumos-agricolas-ecologicos/>
- Alvarez, M., & Morales, J. (2014). *Contabilidad Avanzada*. México: Grupo Editorial Patria.
- Arcoraci. (2014). *Ratios Financieros*.
- Castrillon Ortega, A. (2014). *Fundamentos Generales de Administracion*. Medellin, Colombia: Esumer.
- Del Valle, E. (2017). *CREDITOS Y COBRANZAS*. Mexico.
- GONZALEZ, N. (2014). *Control de Gastos*.
- MEDINA, W., & MOROCHO, Z. (2015). *Casos Practicos de Contabilidad Gubernamental*. Machala: Utmach.
- MORALES, A. (2009). *Sistemas Organizativos*. Quito.
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad Basica (4ta Edicion)*. Mexico: Patria.
- Omeñaca, J. (2016). *CONTABILIDAD GENERAL (13ra Ed.)*. España: Deusto. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>
- Ortiz Crespo, A. (2013). *Analisis e Interpretación de los Estados Financieros de la Compañía de Carga "Cortialva"*. Cuenca. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/3112/1/09887.pdf>
- Rosillo, J. (2017). *Fuentes de Financiamiento y Planeación Financiera*. Recuperado el 13 de Agosto de 2019, de <http://gc.initelabs.com/recursos/files/r157r/w13330w/IngContaycostosU05.pdf>
- Rubio Dominguez, P. (2017). *Manual de Análisis Financiero*. Madrid: IEGE Publicaciones.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (2018). GUIA 5 Personas Obligadas a Llevar Contabilidad. En *MI GUIA TRIBUTARIA* (pág. 12). Quito.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (21 de Agosto de 2018). *LEY ORGANICA DE*

*REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. Obtenido de

<https://www.sri.gob.ec/web/guest/bases->

[legales?p\\_auth=Fw0YkGng&p\\_p\\_id=busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortle](https://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=Fw0YkGng&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_of7yGq9alBkn&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=texto&p_p_col_count=2&_busquedaBasesLegales_WAR_Biblioteca)

[t\\_INSTANCE\\_of7yGq9alBkn&p\\_p\\_lifecycle=1&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_mode=vie](https://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=Fw0YkGng&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_of7yGq9alBkn&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=texto&p_p_col_count=2&_busquedaBasesLegales_WAR_Biblioteca)

[w&p\\_p\\_col\\_id=texto&p\\_p\\_col\\_count=2&\\_busquedaBasesLegales\\_WAR\\_Biblioteca](https://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=Fw0YkGng&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_of7yGq9alBkn&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=texto&p_p_col_count=2&_busquedaBasesLegales_WAR_Biblioteca)

[Port](https://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=Fw0YkGng&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_of7yGq9alBkn&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=texto&p_p_col_count=2&_busquedaBasesLegales_WAR_Biblioteca)

Torres Sanguero, M. (2013). *Ratios Financieros Conceptos Basicos y aplicacion*. Actualidad Empresarial.

Willian, J., Haka, S., & Bether, M. (2000). *Contabilidad: La base de las decisiones*. Obtenido de <http://www.academia.edu>

**ANEXO A****Entrevista realizada al gerente del Comercial AGRIPAZ**

1. ¿A QUE SE DEDICA LA EMPRESA?
2. ¿CUALES SON LOS INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL?
3. ¿QUIEN LLEVA LOS INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL?
4. ¿QUE SISTEMA CONTABLE UTILIZA LA EMPRESA PARA REGISTRAR SUS OPERACIONES?
5. ¿QUIENES SON SUS PROVEEDORES?
6. ¿CUAL ES EL TIEMPO ESTIMADO QUE TIENEN PARA REALIZAR SUS PAGOS A PROVEEDORES?
7. ¿LA EMPRESA SE HA SENTIDO AFECTADA POR LA COMPETENCIA?
8. ¿CUAL ES EL TIEMPO ESTIMADO QUE SE DA PARA REALIZAR LOS COBROS AL CLIENTE?
9. FORMATO PARA EL REGISTRO DE INGRESOS
10. FORMATO PARA EL REGISTRO DE GASTOS.
11. ¿LOS INGRESOS Y GASTOS SON REGISTRADOS AL MOMENTO?
12. ¿QUÉ OTROS INGRESOS TIENE POR LA VENTA DE INSUMOS?
13. ¿QUÉ DOCUMENTOS MANEJA EN EL NEGOCIO?
14. DONDE TIENE LOS DOCUMENTOS DE SOPORTE (FACTURA

ANEXO B

SRI		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD				No. 161092077					
FORMULARIO 102 RESOLUCIÓN NAC-00000018-00000015											
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN											
102	AÑO	2017		104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE 132785126						
				105	No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA						
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO											
201	RUC	0201533494001		202	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA PAZMIÑO MOREJON NELSON POLIVIO						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS							
ACTIVO				INGRESOS				VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)			
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		311	+	1596.83	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6011	+	10479.36	6012	0.00	
INVERSIONES CORRIENTES		312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6021	+	151171.36	6022	0.00	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES		313	-	0.00	EXPORTACIONES NETAS	6031	+	0.00	6032	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES	6041	+	0.00	6042	0.00
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00	INGRESOS POR AGRICULTURA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES	6051	+	0.00	6052	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	2864.15	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6061	+	0.00	6062	0.00
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6071	+	0.00	6072	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00	DIVIDENDOS	6081	+	0.00	6082	0.00
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00	DE RECURSOS PÚBLICOS	6091	+	0.00	6092	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	6101	+	0.00	6102	0.00
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00	DEL EXTERIOR	6111	+	0.00	6112	0.00
	DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFFECTIVO	322	+	0.00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	0.00
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO	323	+	0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6131	+	0.00	6132	0.00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		324	-	0.00	OTRAS RENTAS	6141	+	0.00	6142	0.00	
		325	-	0.00	INGRESOS PERCIBIDOS MEDIANTE ACREDITACIÓN DE UNIBERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)	6151	=	0.00		0.00	
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		326	+	0.00	TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 6011 AL 6141	6999	=	161650.72		
		327	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001	=	0.00			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS CORRIENTES	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)		328	+	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002	=	0.00		
			329	+	0.00	CONTRIBUYENTE DECLARANTE REGISTRA INGRESOS POR ACTIVIDAD EMPRESARIAL (INFORMATIVO)	6003	=	0.00		
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IRTA)		330	+	2260.67						
	OTROS		331	+	0.00						
				COSTOS Y GASTOS							

En la columna "valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exento de Impuesto a la Renta.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (no para la construcción)		332	+	0.00	COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)		333	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+	0.00	
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (no para la construcción)		334	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	121592.55	
INVENTARIO DE PROD. TERA. Y MERCAD. EN ALMACÉN (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)		335	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0.00	7023 0.00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		336	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7033 0.00
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN		337	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	0.00	
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN		338	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0.00	
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS		339	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	0.00	7063 0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN		340	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00	7073 0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE		341	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	-	0.00	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		342	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE		343	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	0.00	
COSTO DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS (NETO)		344	+	0.00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		345	+	1336.88	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	0.00	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		349	=	8058.53	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131	+	0.00	7133 4026.00
ACTIVOS NO CORRIENTES									
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS					7141	+	0.00	1238.15	7143 0.00
TERRENOS		350	+	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INCENTIVOS Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7151	+	0.00	869.66
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		351	+	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIVE FONDO DE RESERVA)	7161	+	0.00	7163 0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		352	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7171	+	0.00	7173 0.00
MUEBLES Y ENSERES		353	+	0.00	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7181	+	0.00	7183 0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES		354	+	0.00	ARRENDAMIENTOS	7191	+	2894.15	7193 0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		355	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7201	+	0.00	7203 0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE		356	+	0.00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7211	+	1450.26	7213 0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		357	+	177952.14	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7221	+	2003.10	7223 0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)		358	+	0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7231	+	1216.16	7233 0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		359	+	0.00	TRANSPORTE	7241	+	0.00	7243 0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		360	+	0.00	PARA SUBILACIÓN PATRIOTICA	7251	+	0.00	7253 0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		361	-	53385.64	PARA DESAHUCIO	7261	+	0.00	7263 0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		362	-	0.00	PARA CUENTAS INCOBRABLES	7271	+	0.00	7273 0.00
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES		363	+	0.00	PARA VALOR NETO DE EVALUACIÓN DE INVENTARIOS	7281	+	0.00	7283 0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES		364	-	0.00	POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7291	+	0.00	7293 0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES		365	-	0.00	OTRAS PROVISIONES	7301	+	0.00	7303 0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		366	+	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	7311	+	0.00	7313 0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN		367	-	0.00	LOCAL	7321	+	0.00	7323 0.00
					DEL EXTERIOR	7331	+	0.00	7333 0.00
					COMISIONES	7341	+	0.00	7343 0.00
					LOCAL	7351	+	0.00	7353 0.00
					DEL EXTERIOR	7361	+	0.00	7363 0.00

(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	368	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	0.00	7343	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)	369	+	0.00	INTERESES BANCARIOS	DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7352	+	0.00	7353	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)	370	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7361	+	0.00	7362	+	0.00	7363	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)	371	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	DEL EXTERIOR	7371	+	0.00	7372	+	0.00	7373	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	=	124566.50	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7381	+	0.00	7382	+	0.00	7383	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES				INTERESES BANCARIOS	DEL EXTERIOR	7391	+	0.00	7392	+	0.00	7393	0.00
PLUSVALÍAS	381	+	0.00	INTERESES BANCARIOS	RELACIONADAS	7401	+	0.00	7402	+	0.00	7403	0.00
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	382	+	0.00	INTERESES BANCARIOS	NO RELACIONADAS	7411	+	0.00	7412	+	0.00	7413	0.00
ADSCRIPCIONES Y HEIRAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	383	+	0.00	INTERESES BANCARIOS	OTRAS PÉRDIDAS	7421	+	0.00	7422	+	0.00	7423	0.00
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	384	+	0.00	INTERESES BANCARIOS	MEMBRAS	7431	+	0.00	7432	+	0.00	7433	0.00
OTROS	385	+	0.00	INTERESES BANCARIOS	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7441	+	0.00	7442	+	0.00	7443	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	386	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7451	+	0.00	7452	+	0.00	7453	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	387	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	GASTOS DE GESTIÓN				7462	+	0.00	7463	0.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	=	0.00	INTERESES BANCARIOS	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS				7472	+	0.00	7473	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	GASTOS DE VIAJE	7481	+	0.00	7482	+	0.00	7483	0.00
INVERSIONES NO CORRIENTES				ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7491	+	0.00	7492	+	0.00	7493	0.00
EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS	411	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7501	+	0.00	7502	+	0.00	7503	0.00
EN NEGOCIOS CONJUNTOS	412	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	ACCELERADA	7511	+	0.00	7512	+	17795.21	7513	0.00
OTRAS	413	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7521	+	0.00	7522	+	0.00	7523	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES				ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7531	+	0.00				7533	0.00
RELACIONADOS				ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS						7542	+	0.00
LOCALES	414	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN							7543	0.00
DEL EXTERIOR	415	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7551	+	0.00				7553	0.00
NO RELACIONADOS				ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	OTRAS AMORTIZACIONES	7561	+	0.00	7562	+	0.00	7563	0.00
LOCALES	416	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	SERVICIOS PÚBLICOS	7571	+	0.00	7572	+	0.00	7573	0.00
DEL EXTERIOR	417	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7581	+	0.00	7582	+	6465.48	7583	0.00
LOCALES	418	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	PAGOS POR OTROS BIENES	7591	+	0.00	7592	+	0.00	7593	0.00
DEL EXTERIOR	419	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	EROGACIONES EFECTUADAS MEDIANTE EL USO DE DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)	7601	+	0.00					0.00
LOCALES	420	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	GASTOS POR ORGANIZACIÓN Y PATROCINIO DE EVENTOS ARTÍSTICOS Y APORTES DE FOMENTO DE LAS ARTES	7611	+	0.00	7612	+	0.00	7613	0.00
DEL EXTERIOR	421	+	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	TOTAL COSTOS	7991	=	121592.55					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCUBIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS)	422	-	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	TOTAL GASTOS	7992	=	37958.17					
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	423	-	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	TOTAL COSTOS Y GASTOS	7999	=	159550.72					
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	424	+	0.00	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS NO CORRIENTES	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7001	=	0.00					
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	429	=	0.00	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)	7002	=	0.00					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS NO CORRIENTES	431	+	0.00	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	7003	=	0.00					
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	432	+	0.00	EFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Cuadro Informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta)	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA								
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	379+389+429+431+432	=	124566.50	UTILIDAD DEL EJERCICIO	6999-7999-0	801	=	2100.00					

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN		200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	
102	AÑO	2010	104
		No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	
103		No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
		157891072	
201	RUC	0201533494001	202
		APELIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESSION INDIVISA	
		PAZMIÑO MOREJÓN NELSON POLIVIO	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO		ESTADO DE RESULTADOS	
INGRESOS		VALOR EXENTO	
TOTAL INGRESOS		(A efectos de la Conciliación Tributaria)	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	311 + 1500.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6011 + 917.58
INVERSIONES CORRIENTES	312 + 0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6021 + 58865.16
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES	313 - 0.00	EXPORTACIONES NETAS	6031 + 0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	LOCALS	INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES	6041 + 0.00
	DEL EXTERIOR	INGRESOS POR AGROPOROSTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES	6051 + 0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	LOCALS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6061 + 0.00
	DEL EXTERIOR	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6071 + 0.00
DIPENDIDOS POR COBRAR	LOCALS	DIVIDENDOS	6081 + 0.00
	DEL EXTERIOR	DE RECLAMOS PÚBLICOS	6091 + 0.00
DIPENDIDOS POR COBRAR	LOCALS	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	6101 + 0.00
	DEL EXTERIOR	DE OTRAS LOCALES	6111 + 0.00
DIPENDIDOS POR COBRAR	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	6121 + 0.00
	EN EFECTIVO	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6131 + 0.00
EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	323 + 0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE BIENES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6141 + 0.00
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	324 - 0.00	OTRAS RENTAS	6142 + 0.00
NO RELACIONADOS	325 - 0.00	INGRESOS PERCIBIDOS MEDIANTE Acreditación DE LIBRO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)	6151 + 0.00
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	326 + 0.00	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>SUMAR DEL 6011 AL 6141 8999 = 59782.74</b>
NO RELACIONADOS	327 + 0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001 = 0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	328 + 0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002 = 0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	330 + 2260.67	CONTRIBUYENTE DECLARANTE REGISTRA INGRESOS POR ACTIVIDAD EMPRESARIAL (INFORMATIVO)	6003 = 0.00
OTROS	331 + 0.00	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	

COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE	
				(A efectos de la Conciliación Tributaria)	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (no para la construcción)	332 + 0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010 + 0.00		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (incluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	333 + 0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011 + 26000.00	7013	
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (no para la construcción)	334 + 0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021 + 0.00	7023	0.00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (incluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	335 + 0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031 + 0.00	7032 + 0.00	7033 + 0.00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	336 + 0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041 - 0.00		
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN	337 + 0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051 + 0.00		
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	338 + 0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061 + 0.00	7063	0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	339 + 0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071 + 0.00	7073	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340 + 0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081 - 0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	341 - 0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091 + 0.00		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	342 + 0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101 - 0.00		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	343 + 0.00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111 + 0.00		
COSTO DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS (NETO)	344 + 0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121 - 0.00		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	345 + 1300.00	RENTAS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131 + 0.00	7132 + 4300.00	7133 + 0.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>349 = 5060.67</b>	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7141 + 0.00	7142 + 1250.00	7143 + 0.00
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7151 + 0.00	7152 + 880.00	7153 + 0.00
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161 + 0.00	7162 + 0.00	7163 + 0.00
TERRENOS	350 + 0.00	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171 + 0.00	7172 + 0.00	7173 + 0.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	351 + 0.00	ARRENDAMIENTOS	7181 + 0.00	7182 + 0.00	7183 + 0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO	352 + 0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191 + 0.00	7192 + 3000.00	7193 + 0.00
MUEBLES Y ENSERES	353 + 0.00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201 + 0.00	7202 + 1450.00	7203 + 0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	354 + 0.00	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211 + 0.00	7212 + 2000.00	7213 + 0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	355 + 0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221 + 0.00	7222 + 1200.00	7223 + 0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356 + 0.00	TRANSPORTE	7231 + 0.00	7232 + 0.00	7233 + 0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL	357 + 156396.00	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241 + 0.00	7242 + 0.00	7243 + 0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	358 + 0.00	PARA DESAHUCIO	7251 + 0.00	7252 + 0.00	7253 + 0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	359 + 0.00	PARA CUENTAS INCORRIBLES	7261 + 0.00	7262 + 0.00	7263 + 0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360 + 0.00	POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	7271 + 0.00	7272 + 0.00	7273 + 0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361 - 74941.78	POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281 + 0.00	7282 + 0.00	7283 + 0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	362 - 0.00	OTRAS PROVISIONES	7291 + 0.00	7292 + 0.00	7293 + 0.00
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	363 + 0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	LOCAL	7301 + 0.00	7303 + 0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	364 - 0.00	DEL EXTERIOR	7311 + 0.00	7312 + 0.00	7313 + 0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	365 - 0.00	COMISIONES	LOCAL	7321 + 0.00	7323 + 0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366 + 0.00	DEL EXTERIOR	7331 + 0.00	7332 + 0.00	7333 + 0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367 - 0.00				

(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	368	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	0.00	7343	0.00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)	369	+	0.00	DEL EXTERIOR		7351	+	0.00	7352	+	0.00	7353	0.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)	370	-	0.00	LOCAL		7361	+	0.00	7362	+	0.00	7363	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)	371	-	0.00	RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	7371	+	0.00	7372	+	0.00	7373	0.00	
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>379</b>	<b>=</b>	<b>81454.22</b>	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	LOCAL	7381	+	0.00	7382	+	0.00	7383	0.00	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>				NO RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	7391	+	0.00	7392	+	0.00	7393	0.00	
PLUSVALÍAS	381	+	0.00	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	7401	+	0.00	7402	+	0.00	7403	0.00	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	382	+	0.00	NO RELACIONADAS		7411	+	0.00	7412	+	0.00	7413	0.00	
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	383	+	0.00	OTRAS PÉRDIDAS		7421	+	0.00	7422	+	0.00	7423	0.00	
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	384	+	0.00	MERMAS		7431	+	0.00	7432	+	0.00	7433	0.00	
OTROS	385	+	0.00	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		7441	+	0.00	7442	+	0.00	7443	0.00	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	386	-	0.00	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS		7451	+	0.00	7452	+	0.00	7453	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	387	-	0.00	GASTOS DE GESTIÓN					7462	+	0.00	7463	0.00	
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>389</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS					7472	+	0.00	7473	0.00	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>				GASTOS DE VIAJE		7481	+	0.00	7482	+	0.00	7483	0.00	
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS	411	+	0.00	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO				7491	+	0.00	7492	0.00	
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	412	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN)	ACELERADA	7501	+	0.00	7502	+	0.00	7503	0.00
	OTRAS	413	+	0.00	NO Acelerada		7511	+	0.00	7512	+	0.00	7513	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	414	+	0.00	DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7521	+	0.00	7522	+	20000.00	7523	0.00
	NO RELACIONADOS	415	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		7531	+	0.00				7533	0.00
	DEL EXTERIOR	416	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7542	+	0.00	7543	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	417	+	0.00	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES		7551	+	0.00				7553	0.00
	NO RELACIONADOS	418	+	0.00	OTRAS AMORTIZACIONES		7561	+	0.00	7562	+	0.00	7563	0.00
	DEL EXTERIOR	419	+	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS		7571	+	0.00	7572	+	0.00	7573	0.00
	LOCALS	420	+	0.00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		7581	+	0.00	7582	+	0.00	7583	0.00
	DEL EXTERIOR	421	+	0.00	PAGOS POR OTROS BIENES		7591	+	0.00	7592	+	0.00	7593	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS)	422	-	0.00	EROGACIONES EFECTUADAS MEDIANTE EL USO DE DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)		7601	+						0.00	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	423	-	0.00	GASTOS POR ORGANIZACIÓN Y PATROCINIO DE EVENTOS ARTÍSTICOS Y APORTES DE FOMENTO DE LAS ARTES		7611	+	0.00	7612	+	0.00	7613	0.00	
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>424</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>	<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>7991</b>	<b>=</b>	<b>26000.00</b>						
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>429</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>7992</b>	<b>=</b>	<b>34080.00</b>						
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS NO CORRIENTES</b>	<b>431</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>(7991+7992)</b>	<b>=</b>	<b>60080.00</b>						
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>432</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>	<b>BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)</b>		<b>7001</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>						
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>379+389+429+431+432</b>	<b>=</b>	<b>81454.22</b>	<b>PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)</b>		<b>7002</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>						
<b>EFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS</b> (Cuadro Informativo para el cálculo del arbolito de Impuesto a la Renta)	<b>441</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>	<b>PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)</b>		<b>7003</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>						
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>														
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>														
<b>6999-7999&gt;0</b>														

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.

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	<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>6999-7999&lt;0</b>	<b>802</b>	<b>=</b>	<b>297.26</b>				
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	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	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		<b>803</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>				
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>349+439</b>	<b>499</b>	<b>=</b>	<b>86514.89</b>	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		<b>804</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>				
<b>PASIVO</b>					(-) RENTAS EXENTAS		<b>805</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		<b>806</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALS	511	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		<b>807</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>			
	NO RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	512	+	0.00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS		<b>808</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>			
	LOCALS	513	+	10000.00	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula (805 - 808) * 15%		<b>809</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALS	514	+	0.00	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		<b>810</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>			
	NO RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	515	+	0.00	(-) DEDUCCIONES ADICIONALES		<b>811</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>			
	LOCALS	516	+	0.00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		<b>812</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALS	517	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		<b>813</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>			
	NO RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	518	+	0.00	(*) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		<b>814</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>			
	LOCALS	519	+	0.00									
<b>PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR</b>													
<b>IMPORTE BRUTO ADEUDADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN</b>													
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>													
<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>													
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>													
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>													
<b>JUBILACIÓN PATRONAL</b>													
<b>CRÉDITO A MUTUO</b>													
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>													
<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>													
<b>PROVISIONES</b>													
<b>PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO</b>													
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>													
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>													
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>													
<b>PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES</b>													
<b>GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)</b>													
<b>¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE ES OPERADOR DE ZEDE?</b>													
<b>DETALLE BENEFICIOS TRIBUTARIOS</b>													
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>													
<b>JUBILACIÓN PATRONAL</b>													
<b>CRÉDITO A MUTUO</b>													
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>													
<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>													
<b>PROVISIONES</b>													
<b>PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO</b>													
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>													
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>													