



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACION A DISTANCIA**

**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

## **MEMORIA TÉCNICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.**

**“Impuesto a la Renta correspondiente al periodo 2010  
y la incidencia en la empresa AgroFabara de la ciudad de  
Ambato.**

**Aguirre Pinos María del Rosario**

**AMBATO - ECUADOR**

**2011**



## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema  
**“IMPUESTO A LA RENTA CORRESPONDIENTE AL PERIODO  
2010 Y LA INCIDENCIA EN LA EMPRESA AGROFABARA DE LA  
CIUDAD DE AMBATO”** de la estudiante María del Rosario Aguirre Pinos,  
considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos y méritos  
suficientes para ser aprobado.

.....

**ING.PEDRO BRAVO  
TUTOR DE LA MEMORIA TÉCNICA**



## **MARIA DEL ROSARIO AGUIRRE PINOS**

Soy totalmente responsable de la realización de la presente memoria técnica por lo que me responsabilizo de todas las ideas expuestas en la misma ya que son de mi completa autoría



## DEDICATORIA

Dedico al Supremo Creador, quien supo llenar mi cuerpo y mente de Sabiduría, lucidez, fortaleza y sobre todo Paciencia.

A mi padre que desde el cielo me ha sabido guiar, a mi madre por su apoyo incondicional, a mi hijo para que le sirva de ejemplo y superación.

**La Autora**



## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento sincero a mis compañeros de la ESPOCH Octava Fase, con quienes compartí gratos e inolvidables momentos de mi vida estudiantil.

A mis distinguidos maestros quienes supieron guiarme e impulsarme en mi esfuerzo para alcanzar el objeto deseado en mi formación profesional, de manera muy especial al Ing. Pedro Bravo, tutor de mi Memoria Técnica, a las autoridades de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme permitido el desarrollo de la culminación de mi carrera.

De la misma manera agradecer infinitamente a la Empresa AgroFabara, al personal que hizo posible con su apertura y colaboración la culminación de mi Memoria Técnica.

**La Autora**



## ÍNDICE GENERAL

|                                      | PAG. |
|--------------------------------------|------|
| <b>CONTENIDO</b>                     |      |
| PORTADA.....                         | I    |
| CERTIFICACION DEL ASESOR.....        | II   |
| MARIA DEL ROSARIO AGUIRRE PINOS..... | III  |
| DEDICATORIA .....                    | IV   |
| AGRADECIMIENTO .....                 | V    |
| ÍNDICE GENERAL .....                 | VI   |
| ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS .....    | XI   |
| INTRODUCCIÓN .....                   | 1    |

## CAPÍTULO I

### MARCO REFERENCIAL

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....  | 3 |
| 1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA.....     | 4 |
| 1.2.1 DELIMITACION DEL PROBLEMA ..... | 4 |
| 1.3 OBJETIVOS.....                    | 5 |
| 1.3.1 OBJETIVO GENERAL .....          | 5 |
| 1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS .....     | 5 |
| 1.4 JUSTIFICACION .....               | 5 |



## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

|         |  |    |
|---------|--|----|
| 2.1     | ANTECEDENTES DEL CONTRIBUYENTE .....                             | 8  |
| 2.1.1   | BASE LEGAL .....   | 10 |
| 2.1.2   | ORGANIGRAMA FUNCIONAL .....                                      | 10 |
| 2.1.3   | MISION .....   | 10 |
| 2.1.4   | VISION .....   | 11 |
| 2.1.5   | OBJETIVOS ORGANIZACIONALES.....                                  | 11 |
| 2.1.5.1 | OBJETIVO GENERAL.....  | 11 |
| 2.1.5.2 | OBJETIVOS ESPECIFICOS.....                                       | 11 |
| 2.2     | HECHO GENERADOR .....  | 12 |
| 2.3     | OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....                                    | 13 |
| 2.4     | INSCRIPCIÓN EN LOS REGISTROS APROPIADOS.....                     | 13 |
| 2.5     | REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC) .....                      | 14 |
| 2.5.1   | INFORMACIÓN QUE DEBE CONSTAR EN EL RUC.....                      | 14 |
| 2.5.2   | REQUISITOS PARA OBTENER EL RUC.....                              | 14 |
| 2.6     | OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD .....                          | 15 |
| 2.7     | IMPUESTOS QUE ADMINISTRA EL SERVICIO DE RENTAS<br>INTERNAS ..... | 18 |
| 2.8.    | IMPUESTO A LA RENTA .....  | 18 |
| 2.8.1   | SUJETO ACTIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA.....                       | 19 |
| 2.8.2   | SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA .....                      | 19 |
| 2.8.3   | DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA.....                  | 19 |
| 2.8.4   | DECLARACIONES SUSTITUTIVAS .....                                 | 21 |



|        |  |    |
|--------|--|----|
| 2.8.5  | DECLARACION ANTICIPADA DEL IMPUESTO A LA RENTA. .... | 21 |
| 2.8.6  | CUOTAS Y PLAZOS PARA EL PAGO DEL ANTICIPO.....       | 22 |
| 2.8.7  | RECLAMACION POR PAGOS INDEBIDOS O EN EXCESO .....    | 24 |
| 2.8.8  | RETENCIONES .....                                    | 25 |
| 2.8.9  | AGENTE DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA.....      | 25 |
| 2.8.10 | ANEXO TRANSACCIONAL.....                             | 26 |

## CAPITULO II

### MARCO METODOLÓGICO

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 3.1   | MÉTODO INVESTIGATIVO.....  | 27 |
| 3.2   | TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....   | 27 |
| 3.2.1 | INVESTIGACIÓN EXPLORATORIA.....  | 28 |
| 3.2.2 | INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA .....  | 29 |
| 3.3   | POBLACIÓN Y MUESTRA.....   | 29 |
| 3.3.1 | POBLACIÓN.....   | 29 |
| 3.3.2 | MUESTRA .....  | 29 |
| 3.4   | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....   | 30 |
| 3.5   | INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS (GRÁFICOS Y<br>CUADROS) .....               | 31 |
| 3.6   | VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS .....  | 46 |
| 3.6.1 | DETERMINACIÓN DE LA FRECUENCIA ESPERADA Y TABLA<br>DE CONTINGENCIA ..... | 46 |
| 3.6.2 | PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS .....                                      | 46 |
| 3.6.3 | DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE SIGNIFICANCIA.....                            | 47 |
| 3.6.4 | DETERMINAMOS .....   | 47 |





## **CAPITULO IV**

### **ANALISIS SITUACIONAL AGROFABARA**

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 4.1   | ANÁLISIS INTERNO DE LA SITUACIÓN ACTUAL EMPRESA ..... | 49 |
| 4.1.2 | ANÁLISIS EXTERNO.....                                 | 50 |
| 4.1.3 | MATRIZ F.O.D.A. ....                                  | 51 |
| 4.1.4 | MATRIZ DE EVALUACIÓN DE MEDIOS INTERNOS .....         | 52 |
| 4.1.5 | MATRIZ DE EVALUACIÓN DE MEDIOS EXTERNOS .....         | 54 |

## **CAPITULO V**

### **MARCO PROPOSITIVO**

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 5.1   | DATOS INFORMATIVOS .....                       | 56 |
| 5.1.1 | TITULO .....                                   | 56 |
| 5.1.2 | INSTITUCION EJECUTORA .....                    | 56 |
| 5.1.3 | BENEFICARIOS .....                             | 56 |
| 5.1.4 | UBICACIÓN .....                                | 56 |
| 5.1.5 | TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCION .....        | 57 |
| 5.1.6 | EQUIPO TECNICO RESPONSABLE.....                | 57 |
| 5.2   | ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA .....             | 57 |
| 5.3   | JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA.....             | 58 |
| 5.4   | OBJETIVOS .....                                | 59 |
| 5.4.1 | OBJETIVO GENERAL.....                          | 59 |
| 5.4.1 | OBJETIVOS ESPECIFICOS .....                    | 59 |
| 5.4.2 | ANALISIS DE FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA ..... | 59 |



|       |   |    |
|-------|---|----|
| 5.5   | MODELO OPERATIVO DE LA PROPUESTA .....  | 60 |
| 5.5.1 | ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS Y EL<br>FORMULARIO DEL IMP. A LA RENTA .....  | 61 |
| 5.5.2 | ANALISIS DEL FORMULARIO 102 PARA PERSONAS<br>NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADOS A<br>LLEVAR CONTABILIDAD PARA AGROFABARA..... | 82 |
| 5.5.3 | ADMINISTRACION DE LA PROPUESTA .....  | 86 |
| 5.5.4 | PLAN DE MONITOREO DE LA PROPUESTA .....   | 89 |
|       | CONCLUSIONES .....  | 90 |
|       | RECOMENDACIONES .....   | 92 |
|       | BIBLIOGRAFÍA .....  | 93 |
|       | ANEXOS .....  | 95 |



## ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

### ÍNDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| TABLA N° 1 Cuadro de obligaciones tributarias según el tipo de contribuyente  | 17 |
| TABLA N° 2 Fecha de cancelacion del imp. a la renta.....  | 20 |
| TABLA N° 3 Primera cuota (50% de anticipo).....   | 23 |
| TABLA N° 4 Segunda cuota (50% de anticipo).....   | 23 |
| TABLA N° 5 ¿Cuenta con un sistema contable establecido?.....  | 31 |
| TABLA N° 6 ¿Utiliza un código de cuentas?.....  | 32 |
| TABLA N° 7 ¿Las transacciones que se realizan diariamente son registradas<br>correctamente en las cuentas apropiadas y en forma rápida? ... | 33 |
| TABLA N° 8 ¿La empresa cuenta con documentos prenumerados para realizar<br>sus actividades diarias?.....                                    | 34 |
| TABLA N° 9 ¿El efectivo que ingresa a la empresa es depositado en una cuenta<br>propia de la empresa? .....                                 | 35 |
| TABLA N° 10 ¿Las compras que realiza la empresa son autorizadas por<br>gerencia? .....  | 36 |
| TABLA N° 11 ¿Existe un archivo de Proveedores?.....   | 37 |
| TABLA N° 12 ¿Las compras que realiza la empresa son:?.....  | 38 |
| TABLA N° 13 ¿Los plazos en las compras de la mercadería son? .....  | 39 |
| TABLA N° 14 La empresa realiza el inventario físico?.....   | 40 |
| TABLA N° 15 ¿Con que frecuencia realiza el inventario físico de la mercadería?<br>.....   | 41 |
| TABLA N° 16 ¿Cuenta la empresa con un archivo de Clientes?.....   | 42 |
| TABLA N° 17 ¿Se otorga crédito en ventas? .....   | 43 |
| TABLA N° 18 ¿El crédito que se otorga a los clientes se basa en políticas y<br>límites establecidos por Gerencia? .....                     | 44 |
| TABLA N° 19 ¿Los plazos que se otorga a los clientes son?.....  | 45 |
| TABLA N° 20 MATRIZ FODA - AGROFABARA.....   | 51 |



|  |    |
|--|----|
| TABLA N° 21 MATRIZ DE CALIFICACION .....   | 52 |
| TABLA N° 22 MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS .....  | 53 |
| TABLA N° 23 MATRIZ DE CALIFICACION .....   | 54 |
| TABLA N° 24 MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS .....  | 55 |
| TABLA N° 25 Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de Ventas<br>12% y 0% .....                          | 82 |
| TABLA N° 26 Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de Costos y<br>Gastos .....                          | 83 |
| TABLA N° 27 Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de la<br>Utilidad del Ejercicio .....                | 83 |
| TABLA N° 28 Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de 15% de<br>Participación de los trabajadores. .... | 84 |
| TABLA N° 29 Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de Utilidad<br>antes Impuesto a la Renta .....       | 85 |
| TABLA N° 30 Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance del Impuesto<br>a la Renta .....                     | 85 |
| TABLA N° 31 ADMINISTRACION DE LA PROPUESTA .....   | 87 |
| TABLA N° 32 ADMINISTRACION DE LA PROPUESTA 2 .....   | 88 |
| TABLA N° 33 PLAN DE MONITOREO DE LA PROPUESTA.....   | 89 |



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|  |    |
|--|----|
| GRAFICO N° 1 ¿Cuenta con un sistema contable establecido?.....   | 31 |
| GRAFICO N° 2 ¿Utiliza un código de cuentas? .....  | 32 |
| GRAFICO N° 3 ¿Las transacciones que se realizan diariamente son registradas<br>correctamente en las cuentas apropiadas y en forma rápida?..... | 33 |
| GRAFICO N° 4 ¿La empresa cuenta con documentos prenumerados para realizar<br>sus actividades diarias? .....                                    | 34 |
| GRAFICO N° 5 ¿El efectivo que ingresa a la empresa es depositado en una cuenta<br>propia de la empresa? .....                                  | 35 |
| GRAFICO N° 6 ¿Las compras que realiza la empresa son autorizadas por<br>gerencia?.....   | 36 |
| GRAFICO N° 7 ¿Existe un archivo de Proveedores?.....   | 37 |
| GRAFICO N° 8 ¿Existe un archivo de Proveedores?.....   | 38 |
| GRAFICO N° 9 ¿Los plazos en las compras de la mercadería son?.....   | 39 |
| GRAFICO N° 10 La empresa realiza el inventario físico? .....   | 40 |
| GRAFICO N° 11 ¿Con que frecuencia realiza el inventario físico de la<br>mercadería? .....  | 41 |
| GRAFICO N° 12 ¿Cuenta la empresa con un archivo de Clientes? .....   | 42 |
| GRAFICO N° 13 ¿Se otorga crédito en ventas? .....  | 43 |
| GRAFICO N° 14 ¿El crédito que se otorga a los clientes se basa en políticas y<br>límites establecidos por Gerencia? .....                      | 44 |
| GRAFICO N° 15 ¿Los plazos que se otorga a los clientes son?.....   | 45 |
| GRAFICO N° 16 Comprobación de hipótesis .....  | 48 |



## INTRODUCCIÓN

La realidad de la empresa AgroFabara permite realizar esta investigación: estudio y análisis contable, de las variables, del activo, del pasivo, la utilidad, y el Impuesto a la Renta, su investigación histórica permitirán tomar decisiones acorde a los objetivos planteados por la empresa.

Como resultado de esta investigación se detecta que las falencias que existe para calcular el Impuesto a la Renta así como también las variables que inciden es el verdadero sentido de este trabajo.

Una vez diagnosticado la realidad contable de la empresa ha permitido realizar un marco propositivo para rectificar la toma decisiones, para lo cual se procede a realizar los siguientes capítulos.

El primer capítulo donde se plantea el problema, los objetivos y justificación; el segundo capítulo donde se aborda los antecedentes investigativos, la base legal, se analizamos a la empresa y la fundamentación teoría para determinar las variables que estudiamos y realizar la hipótesis; en el tercer capítulo realizamos el marco metodológico y comprobación de la hipótesis planteada; el cuarto capítulo que es la propuesta en donde se estableció las políticas correctivas que van a mejorar la empresa.

Finalmente se realiza las conclusiones siendo la principal, aprovechar y potenciar las actividades que se registran en el activo, pasivo, utilidad e impuesto a la renta, lo que arroja el planeamiento de alternativas de solución administrativa.



La investigación recomienda implementar las NIIF en AgroFabara, ya que se encuentre totalmente preparado para aplicar inmediatamente este proceso contable que ayudará a la correcta definición de la estructura financiera de la organización y a la toma de decisiones.



## CAPÍTULO I

### MARCO REFERENCIAL

#### 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los CONTRIBUYENTES existentes en nuestro país independientemente del sector de la economía al cual pertenecen se encuentran bajo una legislación hablando de entidades que regulan su funcionamiento como son la Superintendencia de Compañías en el caso de CONTRIBUYENTES de cualquier índole que presten servicios o que se dediquen a la producción por una parte, por otra la Superintendencia de Bancos y Seguros que controlan las actividades de todas las entidades financieras y de seguros del país, y así podríamos ir mencionando una serie de entidades estatales que norman el buen funcionamiento de todo tipo de organizaciones en el país.

Con lo anteriormente descrito que para todas las organizaciones tanto públicas como privadas, nacionales y extranjeras, pequeñas y grandes, de producción, comercialización o servicios existe un organismo que regula y controla el pago de los impuestos como: el Impuesto al Valor Agregado (**IVA**), Impuesto a la Renta (**IR**), Impuesto a los Consumos Especiales (**ICE**), etc., etc., y se denomina Servicio de Rentas Internas **SRI**.

Todas las organizaciones deben cancelar con puntualidad sus impuestos ya que de no hacerlo será sujeta a sanciones que van desde multas hasta juicios de coactivas lo que implica directamente el embargo de los bienes que cubran el valor o valores correspondientes a cancelar dicha obligación tributaria.

El CONTRIBUYENTE AGROFABARA tiene ya una trayectoria de 28 años y la misma que se ha venido manejando de manera lógica en el campo de





acción que esta desarrolla, pero así como otras organizaciones necesitan tener información mediante la cual puedan tomar decisiones efectivas encaminadas a que la organización tenga un mejor nivel de posicionamiento y sean competitivas en el mercado en el cual se desenvuelven. De ahí nace el problema de que no saben cuál es la incidencia que tiene el valor del Impuesto a la Renta que genera esta organización en su accionar, debido a que la información que tienen no la saben manejar de manera técnica como debe ser.

Esto puede ocasionar algún tipo de problema en lo que se refiere a falta de previsión con respecto al pago anticipado de este impuesto, a que exista una utilidad en el ejercicio económico muy disminuida, a que el porcentaje de participación para los trabajadores sea bajo, a que exista poca utilidad que se puede direccionar a capitalizar al CONTRIBUYENTE, entre otros.

## **1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA**

¿La inexistencia de información de la evolución del Impuesto a la Renta y las variables que implican, impide tomar decisiones acorde a los objetivos empresariales?

### **1.2.1 DELIMITACION DEL PROBLEMA**

La presente investigación se desarrolla en su totalidad en la empresa AgroFabara la misma que se encarga de la comercialización de productos agrícolas, esta se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, en las calles Av. Los Guaytambos 03 – 304 y Chirimoyas. Para lo



cual se tomara como referencia a los Impuestos a la Renta generados por esta organización en el año 2008 - 2010.

### **1.3 OBJETIVOS**

#### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Analizar la evolución del Impuesto a la Renta y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa AgroFabara.

#### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Analizar los balances y las variables que inciden.
- Analizar la Estructura organizacional y funcional de la empresa AgroFabara.
- Estructurar un marco propositivo encaminado a tomar decisiones en la empresa AgroFabara- Describir la estructura organizacional de AgroFabara.

### **1.4 JUSTIFICACION**

Siendo los impuestos uno de los rubros que ayuda al Estado a financiarse, ha puesto especial énfasis en que todas las personas tanto naturales como jurídicas cumplan con las Obligaciones Tributarias a fin de alcanzar las metas de recaudación por parte del SRI; al ser el impuesto a la renta uno de los que mayor aportación tiene para este fin y que graba los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; tendrán que ser pagados por los sujetos



pasivos obligados a llevar contabilidad y no obligados a llevar contabilidad ,quienes pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la actividad.

El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

De otro lado el objetivo principal de toda empresa comercial es obtener el máximo beneficio al realizar sus actividades; para lo cual tanto la administración como sus empleados se alinean y trabajan en procura de conseguirlo.

Partiendo que la utilidad es la que genera dicho impuesto es importante analizar los ejercicios económicos durante los años 2008 al 2010 de la empresa AgroFabara los que permitirán contar con un registro de la evolución del impuesto a la Renta y las variables que inciden para determinar las falencias y tomar el correctivo necesario a las cuentas tanto del activo como del pasivo.

Al ser AgroFabara una empresa que se dedica a la actividad comercial de insumos agrícolas y por el movimiento de sus actividades es una empresa que tiene que realizar el pago de impuesto a la renta, será la principal beneficiaria de la presente investigación ya que podremos determinar en forma clara y precisa la gestión contable a fin de poder optimizar los recursos.

La información requerida y presentada en este proyecto será factible su realización ya que es exclusivamente obtenida en la misma empresa de estudio, que se constituirá nuestra fuente directa del enriquecimiento para proponer mejores cambios que permitan alcanzar las metas propuestas.



El interés de llevar a la práctica mis conocimientos teóricos adquiridos en el transcurso de estos 4 años y ponerlos en ejecución, hoy quiero dar inicio al enfrentamiento con la realidad de todo lo que sea posible para demostrar el tiempo invertido y obtener el lucro deseado por todo profesional.



## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 ANTECEDENTES DEL CONTRIBUYENTE

Esta empresa inicia sus actividades en el año de 1983, con el nombre de AGROSERVICIO PROEXAN, que significa Proyecto de Promoción y Exportaciones Agrícolas no tradicionales en clara conexión con el proyecto en mención que funcionaba a nivel nacional con sede en Quito y con el auspicio de U. S. A. D. Los empresarios agrícolas luego de haber sido promovidos para la implantación de proyectos de importación especialmente de Flores, Frutas y hortalizas vieron la necesidad que este proyecto también los proveyeron de los insumos apropiados en términos de su eficiencia, economía y con el menor impacto ambiental en base a ello PROEXAN evalúa a nivel internacional los productos que podían ser motivo de exportación tendiente a responder a los empresarios. Luego de la visita de los técnicos y los trabajos de campo evolutivos bajo nuestras condiciones se estableció una alianza estratégica con la empresa Grupo Bioquímico Mexicano (G. B. M.) dando productos como los asidos únicos y en general un paquete nutricional constituyo el motivo de la representación en nuestro país.

Ante la necesidad de tener su distribución en las diferentes regiones y provincias se hizo así mismo los convenios para tal efecto con clara conexión y entendimiento así mismo con la representación de carácter oficial que era AGROFARM con sede en Milagro.

Por consiguiente nuestra empresa radica en Ambato tuvo una representación bastante amplia en la zona Central y Oriente que en común acuerdo con el proyecto, con sede en Quito se promovía los cultivos no tradicionales de exportación, la asesoría para el desarrollo de los mismos y finalmente la venta de estos productos.



Una gran labor se cumplió promoviendo con este estilo o estrategia de cultivos de rosas, claveles, flores de verano en general, brócoli, alcachofas principalmente como Agro servicios PROEXAN de AGROFARM quedando una relación directa con AGROFARM y con nuestra empresa aproximadamente hasta el año 1992.

Desde el año 1992 hasta hoy en día se ha tenido una relación permanente con AGROFARM aunque la representación de los productos de la empresa Grupo Bioquímico Mexicano (G. B. M.) de México fue hasta el año de 1994 desde cuando se tomó otra representación de similares productos y ampliándose a otros, en una clara concepción de mayor entendimiento y condiciones con la casa PROFERFOL de España.

Esta empresa empezó sus actividades con el siguiente personal:

- Fabara Gumpel Jorge Gonzalo ( GERENTE)
- Una profesional para que lleve la contabilidad
- Un profesional para atención de mostrador y ventas
- Un Vendedor externo para las ventas de los productos.
- Un Ingeniero de campo para el desarrollo de los productos.

El nombre de AGROFABARA es consecuencia de haber sedado la necesidad de cambiar el nombre al finiquitar la relación con PROEXAN conceptualizando el nombre AGROSERVICIOS por considerarse una actividad al servicio antes que de negocio y FABARA obviamente por regentar el suscrito esta empresa que refleja la profesión desarrollada en el agro como vocación y gusto.



### **2.1.1 BASE LEGAL**

AGROFABARA es el nombre comercial, está registrada en el RUC a nombre del Ing. Fabara Gumpel Jorge Gonzalo, además cuenta con los respectivos permisos de funcionamiento como del MAGAP, Ministerio de Salud, etc.

Esta empresa por el giro económico que tiene se enmarca como una persona natural obligada a llevar contabilidad y de ahí se desprende el hecho de que cumple con las obligaciones tributarias legales que están establecidas para este tipo de empresas las mismas que están siendo canceladas oportunamente.

### **2.1.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL.**

Toda empresa cuenta con una estructura en forma en la cual se desarrollan las relaciones de trabajo.

Agrofabara es una empresa que tiene el siguiente personal.

- Fabara Gumpel Jorge Gonzalo ( GERENTE)
- Una profesional para que lleve la contabilidad
- Un profesional para atención de mostrador y ventas
- Un Vendedor externo para las ventas de los productos.
- Un Ingeniero de campo para el desarrollo de los productos.

Nota: la empresa no cuenta con un organigrama estructural.

### **2.1.3 MISION**

Servir a la comunidad presentándoles un producto que cumple con altos estándares de calidad y cuidando el medio con talento humano



totalmente capacitado que enfocan sus esfuerzos para lograr el bienestar de la organización

#### **2.1.4 VISION**

AGROFABARA será la empresa líder en la región central del país comercializando nuevos y mejores productos encaminados a satisfacer las necesidades de sus clientes, tomando en cuenta para esto que son totalmente responsables con el medio ambiente.

#### **2.1.5 OBJETIVOS ORGANIZACIONALES**

##### **2.1.5.1 OBJETIVO GENERAL**

Ser una empresa líder en el mercado nacional cumpliendo con altos estándares de calidad y preservando el medio ambiente con precios competitivos, que permitan aumentar la rentabilidad de la organización. Con la ideología de beneficiar a los accionistas y creando fuentes de trabajo para el desarrollo del país.

##### **2.1.5.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Fortalecimiento Financiero de la empresa
- Implementar un sistema de capacitación integral.
- Fomentar La Cultura Organizacional.





- Desarrollar y evaluar programas de aseguramiento del medio ambiente

## 2.2. HECHO GENERADOR

Las actividades de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, registradas en el RUC, se encuentran sujetas a las siguientes Leyes y Reglamentos del Ecuador:

- Constitución Política de la República
- Constitución
- Código Tributario
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Ley del Registro único de Contribuyentes
- Ley de Equidad Tributaria

Así como también se basa en:

- Reglamento a la LORTI
- Reglamento a la Ley de la Equidad Tributaria
- Reglamento de Comprobantes de Venta
- Resoluciones y circulares de Carácter General

En el Código Tributario, reformado por la Ley Reformativa para la equidad tributaria en el Ecuador, publicada en el Tercer Suplemento (Registro Oficial N°-242. Sábado 29 de Diciembre del 2007), establece la facultad sancionadora.

Según el Art. 70 del Código Tributario, indica que la Facultad sancionadora, tiene la potestad en las resoluciones que expida la autoridad administrativa



competente, se impondrán las sanciones pertinentes, en los casos y en las medidas previstas en la ley.

En el Art. 41, numeral 2, literal h) de la Ley de Régimen Tributario Interno, Codificación, (17-11-2004), establece que “De no cumplir el declarante con su obligación de determinar el valor del anticipo al presentar su declaración de impuesto a la renta, el Servicio de Rentas Internas procederá a determinarlo y a emitir el correspondiente auto de pago para su cobro, el cual incluirá los intereses y multas, que de conformidad con las normas aplicables, cause por el incumplimiento y un recargo del 20% del valor del anticipo”.

### **2.3 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Obligación tributaria es el vínculo Jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación de dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.<sup>1</sup>

La obligación tributaria nace cuando se realiza el presupuesto establecido por la ley para configurar el tributo.<sup>2</sup>

### **2.4 INSCRIPCIÓN EN LOS REGISTROS APROPIADOS**

Toda persona natural o jurídica del sector privado o público, no puede realizar una gestión oportuna, adecuada y eficiente si no cuenta con un catastro de sus clientes, en el cual se pueda identificar y registrar información básica e importante en función de las características particulares de cada institución.<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Código Tributario, Art.15.

<sup>2</sup> Código Tributario Art.18.

<sup>3</sup>[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)



## 2.5 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC)

Es el sistema de identificación por el que se asigna un número a las personas naturales y sociedades que realizan actividades económicas, que genera obligaciones tributarias.<sup>4</sup>

### 2.5.1 INFORMACIÓN QUE DEBE CONSTAR EN EL RUC

En el RUC se registra un cúmulo de información relativa al contribuyente, entre la que se destaca su identificación, sus características fundamentales, la dirección y ubicación de los establecimientos donde realiza su actividad económica, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo y las obligaciones tributarias que se derivaban de aquellas.

Además deben inscribirse todas las personas naturales y sociedades nacionales y extranjeras, dentro de los treinta primeros días de haber iniciado sus actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional que disponga de bienes por los cuales deben pagar impuestos.<sup>5</sup>

### 2.5.2 REQUISITOS PARA OBTENER EL RUC

Para la inscripción de la organización deberán presentar los siguientes requisitos:

---

<sup>4</sup>[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

<sup>5</sup>[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)



- Formulario RUC- 01-A y RUC -01-B suscritos por el representante legal
- Original y copia, o copia certificada de la escritura pública de constitución o domiciliación inscrita en el Registro Mercantil.
- Original y copia, o copia certificada del nombramiento del representante legal inscrito en el Registro Mercantil.
- Original y copia de la hoja de datos generales otorgada por la Superintendencia de Compañías.
- Adicionalmente se deberá adjuntar Carta suscrita por el contador del sujeto pasivo (con copia de cédula de identidad adjunta), certificando su relación laboral o contractual con el contribuyente.<sup>6</sup>

## 2.6 OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD

Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1ro de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior

---

<sup>6</sup>[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)



hayan sido superiores a USD 80.000. se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior.

Para el caso de las personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerara el límite del capital propio.

Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicios de Rentas Internas.

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Los documentos sustentadores de la contabilidad deberán conservarse durante un el plazo mínimo de 7 años de acuerdo a los establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.



TABLA N° 1 CUADRO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SEGÚN EL TIPO DE CONTRIBUYENTE

| Tipo de contribuyente |                                   | Fijo  | Opcional   |
|-----------------------|-----------------------------------|---|--|
| Personas Naturales    | Obligado a llevar contabilidad    | Declaración mensual de IVA.<br>Declaración de Retenciones en la fuente.<br>Declaración de Impuesto a la Renta anual.<br>Presentación de Anexo Transaccional.  | Declaración de ICE mensual (siempre y cuando produzca bienes y servicios con ICE).   |
|                       | NO obligado a llevar contabilidad | Declaración mensual o semestral de IVA (según la actividad que realice).  | Declaración de Impuesto a la Renta anual (siempre que supere la base anual).<br>Declaración de ICE mensual (siempre y cuando produzca bienes y servicios con ICE).<br>Presentación de Anexo Transaccional (siempre que posea autorización de puntos de venta). |
| Sociedades            | Privadas                          | Declaración mensual de IVA.<br>Declaración de Retenciones en la fuente.<br>Declaración de Impuesto a la Renta anual.<br>Presentación de Anexo Transaccional.<br>Presentación del Anexo en Relación de Dependencia RDEP. | Declaración de ICE mensual (siempre y cuando produzca bienes y servicios con ICE).   |
|                       | Públicas                          | Declaración mensual de IVA.<br>Declaración de Retenciones en la fuente.<br>Presentación de Anexo Transaccional.   | Declaración de ICE mensual (siempre y cuando produzca bienes y servicios con ICE).<br>Declaración de Impuesto a la Renta anual (es obligatoria para CONTRIBUYENTE públicas).   |
| Especiales            |                                   | Declaración mensual de IVA.<br>Declaración de Retenciones en la fuente.<br>Declaración de Impuesto a la Renta anual<br>Presentación de Anexo Transaccional  | Declaración de ICE mensual (siempre y cuando produzca bienes y servicios con ICE)  |

FUENTE: [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)



## **2.7 IMPUESTOS QUE ADMINISTRA EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

<sup>7</sup>El Servicio de Renta Internas, tiene la facultad de determinar, recaudar y controlar los tributos internos del estado y aquellos cuya administración no esté expresamente asignada por ley a otra autoridad en especial los tributos que administra es:

- Impuesto a la Renta
- Impuesto al Valor Agregado
- Impuesto a los Consumos Especiales
- Impuesto a los Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre

## **2.8. IMPUESTO A LA RENTA**

El artículo 2 de la LRTI establece que para efectos de la liquidación del impuesto, se considerará como renta, por un lado, a todos los ingresos de fuente ecuatoriana provenientes ya sea del trabajo o del capital expresadas de forma monetaria, en especies o servicios; y por otro, a todos los ingresos obtenidos fuera del país por personas naturales domiciliadas en el Ecuador o por sociedades nacionales.

---

<sup>7</sup> UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA, Guía Didáctica Módulo 1, Introducción a la Tributación. Diplomado en Tributación. Loja – Ecuador. 2007, p44.



### **2.8.1. SUJETO ACTIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Se entiende como sujeto activo a cualquier ente perteneciente al sector público que es acreedor de un tributo. Para el caso específico del impuesto a la renta este organismo es el Servicios de Rentas Internas.

### **2.8.2 SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de contribuyentes: las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, los fideicomisos, fondos de inversión, sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras y las empresas del sector público, excepto las que prestan servicios públicos, que obtengan ingresos”.

Adicionalmente a esto, el Artículo 3 indica que los consorcios o asociaciones de empresas al ser considerados como sociedades, son sujetos pasivos de este impuesto, siendo todos sus miembros responsables solidarios por los tributos generados por el consorcio.

### **2.8.3 DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

La declaración del Impuesto a la Renta deberá efectuarse en la forma y contenido que, mediante resolución de carácter general, defina el Director General del Servicio de Rentas Internas.

La declaración para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el primero de febrero del año inmediato siguiente





al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes del declarante, cedula de identidad o pasaporte, según el caso.

TABLA N° 2 FECHA DE CANCELACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

| Noveno dígito del RUC | Impuesto a la Renta |
|-----------------------|---------------------|
|                       | Personas Naturales  |
| 1                     | 10 de marzo         |
| 2                     | 12 de marzo         |
| 3                     | 14 de marzo         |
| 4                     | 16 de marzo         |
| 5                     | 18 de marzo         |
| 6                     | 20 de marzo         |
| 7                     | 22 de marzo         |
| 8                     | 24 de marzo         |
| 9                     | 26 de marzo         |
| 0                     | 28 de marzo         |

[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladara al siguiente día hábil.

Si el sujeto pasivo presentare su declaración luego de haber vencido el plazo mencionado anteriormente, a más del impuesto respectivo, deberá pagar los correspondientes intereses y multas que serán liquidados en la misma declaración, de conformidad con lo que dispone el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno.



Las mismas sanciones y recargos se aplicaran en los casos de declaración y pago tardío de anticipos y retenciones en la fuente, sin perjuicio de otras sanciones previstas en el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **2.8.4 DECLARACIONES SUSTITUTIVAS**

En el caso de errores en las declaraciones, estas podrán ser sustituidas por una nueva declaración que contenga toda la información pertinente. Deberá identificarse, en la nueva declaración, el número de formulario a aquella que se sustituye, señalándose también los valores que fueron cancelados con la anterior declaración.

Cuando la declaración cause impuesto y contenga errores que hayan ocasionado el pago de un tributo mayor que el legalmente debido, el contribuyente podrá presentar la declaración sustitutiva dentro del año siguiente a la presentación de la declaración, y podrá presentar el reclamo del pago indebido con sujeción a las normas de la Ley de Régimen Tributario Interno y el Código Tributario ante el Director Regional del Servicio de Rentas Internas que Corresponda.

#### **2.8.5 DECLARACION ANTICIPADA DEL IMPUESTO A LA RENTA.**

Las sociedades y las personas naturales que por cualquier causa y siempre dentro de las disposiciones legales pertinentes, suspendan actividades antes de la terminación del correspondiente ejercicio económico, podrán efectuar sus declaraciones anticipadas del Impuesto a la Renta dentro del plazo



máximo de 30 días de la fecha de terminación de la actividad económica. En igual plazo se presentará la declaración por las empresas que desaparezcan por procesos de escisión.

La declaración anticipada podrá aplicarse también para las personas naturales que deban ausentarse del país por un periodo que exceda a la finalización del ejercicio fiscal caso en el cual deberá notificar oportunamente esta circunstancia para que conste en el Registro Único de Contribuyentes la correspondiente suspensión de actividades.

#### **2.8.6 CUOTAS Y PLAZOS PARA EL PAGO DEL ANTICIPO**

El valor que los contribuyentes deberán pagar por concepto de anticipo del Impuesto a la Renta será igual a:

Para el caso de los contribuyentes definidos en el literal b) del artículo 76 LRTI, un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones al impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo

El valor resultante deberá ser pagado en 2 cuotas iguales, las cuales se satisfarán hasta las siguientes fechas, según el noveno dígito del RUC, Cedula de Identidad o Pasaporte, respectivamente.



TABLA N° 3 PRIMERA CUOTA (50% de ANTICIPO)

| Noveno dígito del RUC | FECHA DE VENCIMIENTO |
|-----------------------|----------------------|
|                       | HASTA EL DIA         |
| 1                     | 10 de julio          |
| 2                     | 12 de julio          |
| 3                     | 14 de julio          |
| 4                     | 16 de julio          |
| 5                     | 18 de julio          |
| 6                     | 20 de julio          |
| 7                     | 22 de julio          |
| 8                     | 24 de julio          |
| 9                     | 26 de julio          |
| 0                     | 28 de julio          |

Fuente: [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

TABLA N° 4 SEGUNDA CUOTA (50% de ANTICIPO)

| Noveno dígito del RUC | FECHA DE VENCIMIENTO |
|-----------------------|----------------------|
|                       | HASTA EL DIA         |
| 1                     | 10 de septiembre     |
| 2                     | 12 de septiembre     |
| 3                     | 14 de septiembre     |
| 4                     | 16 de septiembre     |
| 5                     | 18 de septiembre     |
| 6                     | 20 de septiembre     |
| 7                     | 22 de septiembre     |
| 8                     | 24 de septiembre     |
| 9                     | 26 de septiembre     |
| 0                     | 28 de septiembre     |

Fuente: [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)



### 2.8.7 RECLAMACION POR PAGOS INDEBIDOS O EN EXCESO

Para el caso de los contribuyentes definidos en el literal a) del artículo 72, si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto a la renta causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido, o una solicitud de pago en exceso, o a utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del impuesto a la renta que cause en el ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de declaración.

Tendrán derecho a presentar un reclamo de pago indebido, o una solicitud de pago en exceso, o a utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración, los contribuyentes definidos en el literal b) del artículo 72, según corresponda así:

- i) Por el total de las retenciones que superen el saldo pendiente del anticipo pagado, sino causare impuesto a la renta en el ejercicio corriente o si el impuesto causado fuere inferior a ese anticipo. En caso de que las retenciones no superen el saldo pendiente del anticipo pagado, previo al pago de este saldo, se imputara el valor de las retenciones.
- ii) Por las retenciones que le hubieren sido efectuadas, en la parte en la que no hayan sido aplicadas al pago del impuesto a la renta, considerando el saldo pendiente del anticipo pagado en



el caso de que el impuesto a la renta causado fuere mayor al anticipo pagado.

### **2.8.8 RETENCIONES**

Cuando el sujeto pasivo efectúe la acreditación en cuenta o el pago de un comprobante de venta, proceden las Retenciones del Impuesto a la Renta.

### **2.8.9 AGENTE DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo al concepto general contemplado en el Código Tributario, son agentes de retención las personas naturales o jurídicas que, en razón de su actividad, función o empleo, estén en posibilidad de retener tributos y que, por mandato legal, disposición reglamentaria u orden administrativa estén obligadas a ello.

El Artículo 43 LRTI indica que las personas naturales que trabajan en relación de dependencia se sujetan a la retención en la fuente de acuerdo a la tabla progresiva del Impuesto a la Renta.

El Artículo 44 LRTI a su vez indica que las instituciones del sistema financiero serán quienes se encarguen de hacer las retenciones del caso para efectos de los rendimientos financieros e intereses.

Obligación de retener.- La obligatoriedad de efectuar retenciones, procede sobre todo pago o crédito en cuenta superior a USD 50,00, sin embargo, cuando el pago o crédito en cuenta sea a un proveedor permanente o



prestador continuo, se practicará la retención sin considerar el límite señalado. Se entenderá por proveedor permanente o prestador continuo aquel a quien se realice compras o se adquiera servicios por dos o más ocasiones en un mismo mes calendario.

### **2.8.10 ANEXO TRANSACCIONAL**

La información detallada de las operaciones que realiza la CONTRIBUYENTE relacionada con IVA, Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos, Tarjetas de Crédito y Fideicomisos se entrega de manera mensual.

Esta información se denomina Anexo Transaccional y se entrega en medio magnético a través de Internet o de las oficinas del SRI a nivel nacional



## CAPITULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1 Método investigativo

Para entender y descubrir condiciones que presenten sucesos específicos para la toma de decisiones y lograr el cumplimiento de los objetivos en la empresa AgroFabara, se utilizan los siguientes métodos:

**Analítico.-** Que distingue los elementos que intervienen dentro del Impuesto a la Renta, formulando una revisión ordenada de cada uno de ellos a fin de ir logrando los objetivos planteados por la empresa.

**Descriptivo.-** Orientado a recoger, organizar, resumir, presentar, generalizar los resultados de las observaciones que se obtengan de la empresa.

**Inductivo.-** Utiliza el razonamiento que partiendo del movimiento económico de la empresa, se lleva a conocimiento general; además, contribuye a la formación de hipótesis, investigación de leyes científicas, y la demostración.

**Deductivo.-** Parte de los criterios, que ajustados a la realidad de la empresa analizada, apoyen al cumplimiento de las decisiones que ayuden a cumplir con los objetivos planteados en la empresa

#### 3.2 Tipos de Investigación

Para la ejecución de la presente investigación se aplicará los siguientes tipos de investigación:

**Hernández, y otros (2003)**, establecen cuatro tipos de investigación, basándose en la estrategia de investigación que se emplea, ya que el diseño, los datos que se





recolectan, es la manera de obtenerlos, el muestreo y otros componentes del proceso de investigación son distintos en estudio exploratorio, descriptivo, correlacional y explicativo.

### **3.2.1. Investigación exploratoria**

Como lo menciona **Ruth, Aguilar (1996:6)**, la investigación exploratoria constituye un estudio preliminar del problema, que generalmente proporciona información inicial acerca de un tópico desconocido o poco estudiado y además sirve de base para investigaciones más profundas.

El problema planteado en la investigación se refiere a un tema poco ensayado en el contexto estudiantil, se aplicó un nivel exploratorio, el mismo que permite un conocimiento cabal del problema y familiarizar con la realidad.

Este tipo de investigación me permitió llegar a identificar el problema que la inexistencia de información de la evolución del Impuesto a la Renta y las variables que implican impiden tomar decisiones acorde a los objetivos empresariales con el propósito de que la empresa sea más eficiente.

Por lo tanto esta investigación tiene como objetivo, Contar con un registro de la evolución del Impuesto a la Renta y las variables que inciden me permitirá tomar decisiones acorde a los objetivos planteados.



### 3.2.2. Investigación descriptiva

**Javier, F. D. (2003: Internet)**, redacta que la investigación descriptiva se refiere a la etapa preparatoria del trabajo científico que permite ordenar el resultado de las observaciones de las conductas, las características, los factores, los procedimientos y otras variables de fenómenos y hechos.

Partiendo de la descripción de la información de la evolución del Impuesto a la Renta y las variables que implican hace que la empresa AgroFabara no cuente con los elementos necesarios para tomar decisiones acorde a los objetivos empresariales por lo tanto es preciso estudiar a la misma desde su contexto para ir analizando el desarrollo de los acontecimientos, con un conocimiento científico para que nos permita llevar a la práctica las decisiones tomadas basándose en las realidades de la empresa.

## 3.3 Población y Muestra

### 3.3.1. Población

Según **Wikipedia, Enciclopedia libre. (2009: Internet)**, define que la Población: Es todo conjunto de elementos, finito o infinito, definido por una o más características, de las que gozan todos los elementos que lo componen, y sólo ellos.

### 3.3.2 Muestra

Según **Wikipedia, Enciclopedia libre. (2010: Internet)**, el muestreo es una herramienta de la investigación científica. Su función básica es determinar que parte de una realidad en estudio (población o universo) debe examinarse con la finalidad de hacer inferencias sobre dicha población. El error que se comete debido ha hecho de que se obtienen conclusiones sobre cierta realidad a partir de la observación de sólo

---



una parte de ella, se denomina error de muestreo. Obtener una muestra adecuada significa lograr una versión simplificada de la población, que reproduzca de algún modo sus rasgos básicos.

Dadas las realidad de la empresa AgroFabara se va tomar a toda la población como muestra.

### 3.4 Técnicas e instrumentos

Para la presente investigación se utiliza la entrevista al gerente y personal contable para conocer como está llevando las cuentas contables y tomando decisiones en el departamento.

**Entrevista.-**Es conversación que tiene como finalidad la obtención de información.

En una entrevista intervienen el entrevistador y el entrevistado. El primero, además de tomar la iniciativa de la conversación, plantea mediante preguntas específicas cada tema de su interés y decide en qué momento el tema ha cumplido sus objetivos. El entrevistado facilita información sobre sí mismo, su experiencia o el tema en cuestión.

La entrevista como instrumento de investigación ha sido utilizada de forma ambiciosa por antropólogos, sociólogos, psicólogos, politólogos o economistas. Es por ello que gran parte de los datos con que cuentan las ciencias sociales proceden de las entrevistas. Los científicos sociales dependen de ellas para obtener información sobre los fenómenos investigados y comprobar así sus teorías e hipótesis. Ver Anexo

### 3.5 Interpretación de resultados (Gráficos y Cuadros)

#### 1- ¿Cuenta con un sistema contable establecido?

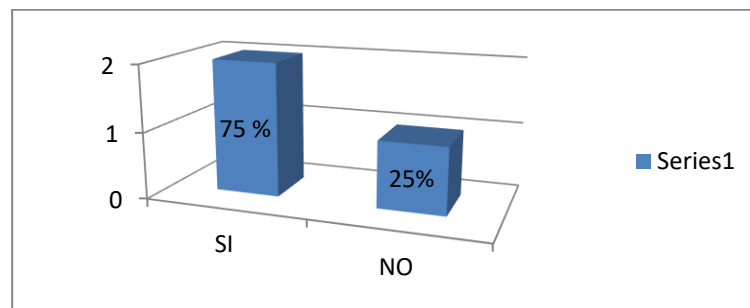
**TABLA N° 5** ¿Cuenta con un sistema contable establecido?

| OPCIONES     | Frecuencia | %          |
|--------------|------------|------------|
| SI           | 2          | 75         |
| NO           | 1          | 25         |
| <b>TOTAL</b> | <b>3</b>   | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 1** ¿Cuenta con un sistema contable establecido?



**Análisis.-** El 75% del personal que se realizó la encuesta responde que el Almacén AgroFabara si cuenta con un sistema, mientras que el 25% del personal encuestado contestó que no conocen de un sistema contable en la empresa. Pero este sistema es conocido desde que empezó a funcionar el almacén, y existen variaciones en el sistema.

**Interpretación.-** Como se puede observar en la representación gráfica la mayoría de los trabajadores si conoce pero no es ejecutado este sistema.

## 2- ¿Utiliza un código de cuentas?

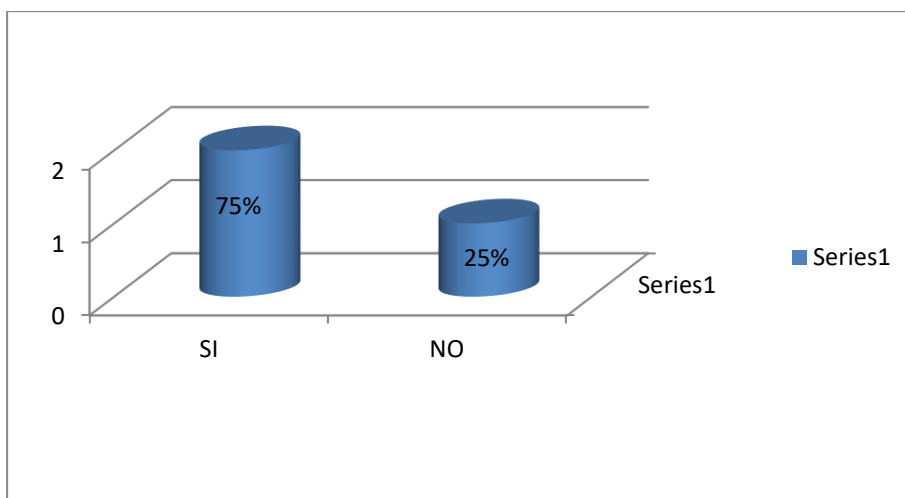
**TABLA N° 6** ¿Utiliza un código de cuentas?

| OPCIONES     | Frecuencia | %          |
|--------------|------------|------------|
| SI           | 2          | 75         |
| NO           | 1          | 25         |
| <b>TOTAL</b> | <b>3</b>   | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 2** ¿Utiliza un código de cuentas?



**Análisis.-** El 75% del personal encuestado responde que si se utiliza un código de cuentas en la empresa, mientras que el 25% responde que desconoce que exista un código de cuentas.

**Interpretación.-** La mayoría de las personas encuestadas consideran que es importante que la empresa cuente con un código de cuentas.

**3- ¿Las transacciones que se realizan diariamente son registradas correctamente en las cuentas apropiadas y en forma rápida?**

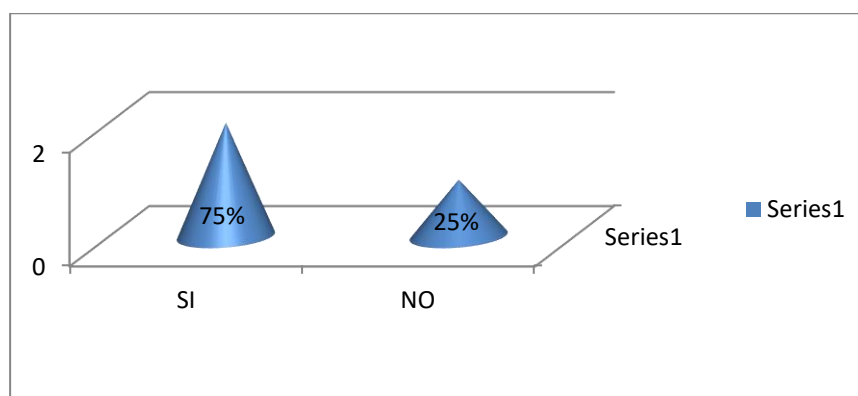
**TABLA N° 7** ¿Las transacciones que se realizan diariamente son registradas correctamente en las cuentas apropiadas y en forma rápida?

| OPCIONES     | Frecuencia | %          |
|--------------|------------|------------|
| SI           | 2          | 75         |
| NO           | 1          | 25         |
| <b>TOTAL</b> | <b>3</b>   | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 3** ¿Las transacciones que se realizan diariamente son registradas correctamente en las cuentas apropiadas y en forma rápida?



**Análisis.-** El 75% de los encuestados responde que las transacciones son registradas correctamente en forma rápida, mientras que el 25% nos dice que no son registradas.

**Interpretación.-** La mayoría de las personas encuestadas manifiestan que las transacciones son registradas correctamente en las cuentas apropiadas, en forma rápida lo que permite contar con los datos a tiempo.



**4- ¿La empresa cuenta con documentos prenumerados para realizar sus actividades diarias?**

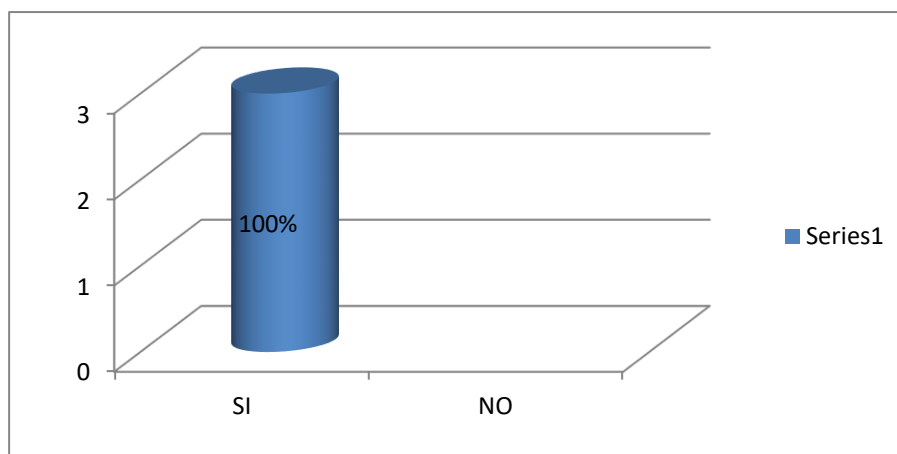
**TABLA N° 8** ¿La empresa cuenta con documentos prenumerados para realizar sus actividades diarias?

| <b>OPCIONES</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>%</b>   |
|-----------------|-------------------|------------|
| <b>SI</b>       | 3                 | 100        |
| <b>NO</b>       |                   |            |
| <b>TOTAL</b>    | <b>3</b>          | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 4** ¿La empresa cuenta con documentos prenumerados para realizar sus actividades diarias?



**Análisis.-** El 100% del personal encuestado nos indica que la empresa si cuenta con documentos preenumerados.

**Interpretación.-** La empresa si cuenta con documentos preenumerados que son necesarios para llevar un adecuado control de los movimientos de las actividades.



**5- ¿El efectivo que ingresa a la empresa es depositado en una cuenta propia de la empresa?**

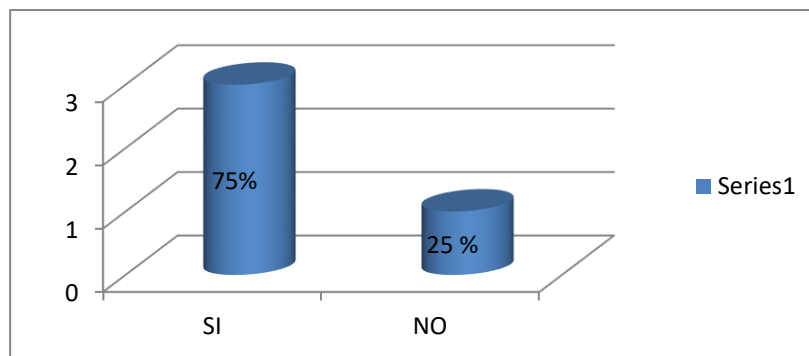
**TABLA N° 9** ¿El efectivo que ingresa a la empresa es depositado en una cuenta propia de la empresa?

| <b>OPCIONES</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>%</b>   |
|-----------------|-------------------|------------|
| <b>SI</b>       | 2                 | 75         |
| <b>NO</b>       | 1                 | 25         |
| <b>TOTAL</b>    | <b>3</b>          | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 5** ¿El efectivo que ingresa a la empresa es depositado en una cuenta propia de la empresa?



**Análisis.-** El 75% de los encuestados del personal nos dice que el efectivo que ingresa a la empresa AgroFabara es depositado en una cuenta propia. Mientras que el 25 % dice que la empresa no deposita los ingresos en una cuenta propia de la empresa.

**Interpretación.-** Los ingresos se depositan en una cuenta que está a nombre del gerente y su esposa, para el mejor funcionamiento debería tener una cuenta exclusiva para el giro del negocio.





**6- ¿Las compras que realiza la empresa son autorizadas por gerencia?**

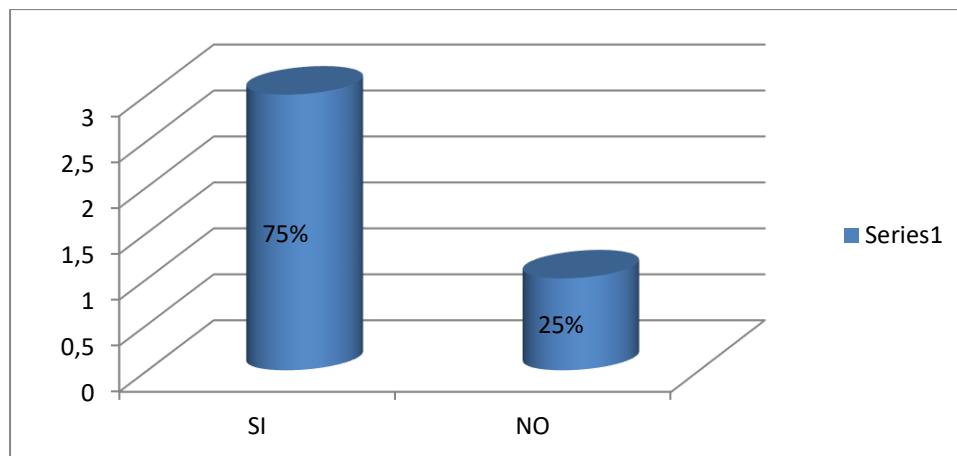
**TABLA N° 10** ¿Las compras que realiza la empresa son autorizadas por gerencia?

| OPCIONES     | Frecuencia | %          |
|--------------|------------|------------|
| SI           | 2          | 75         |
| NO           | 1          | 25         |
| <b>TOTAL</b> | <b>3</b>   | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 6** ¿Las compras que realiza la empresa son autorizadas por gerencia?



**Análisis.**-El 75% de los encuestados nos indican que las compras realizadas por la empresa son autorizadas por Gerencia. En cuanto al 25% las compras no son autorizadas por el Gerente.

**Interpretación.**-La empresa considera que las compras son autorizadas por gerencia pero es necesario que el gerente tenga conocimiento de todas las compras que realiza la empresa para ver qué utilidad o que descuentos obtiene por sus compras.

### 7- ¿Existe un archivo de Proveedores?

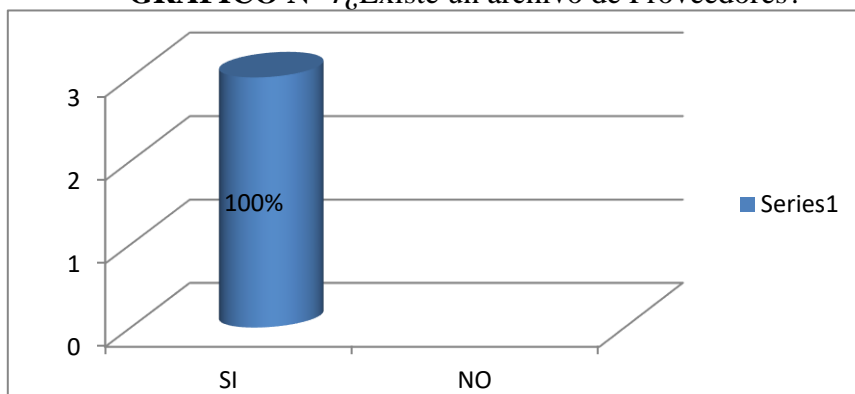
**TABLA N° 11** ¿Existe un archivo de Proveedores?

| OPCIONES     | Frecuencia | %          |
|--------------|------------|------------|
| SI           | 3          | 100        |
| NO           | 0          |            |
| <b>TOTAL</b> |            |            |
| <b>L</b>     | <b>3</b>   | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 7** ¿Existe un archivo de Proveedores?



**Análisis.**-El 100% de los encuestados indica que si existe un archivo de proveedores existiendo así un control en la empresa.

**Interpretación.**-La empresa considera que si es necesario e importante tener un archivo de proveedores ya que nos permitirá verificar precios y descuentos más competitivos frente al mercado.



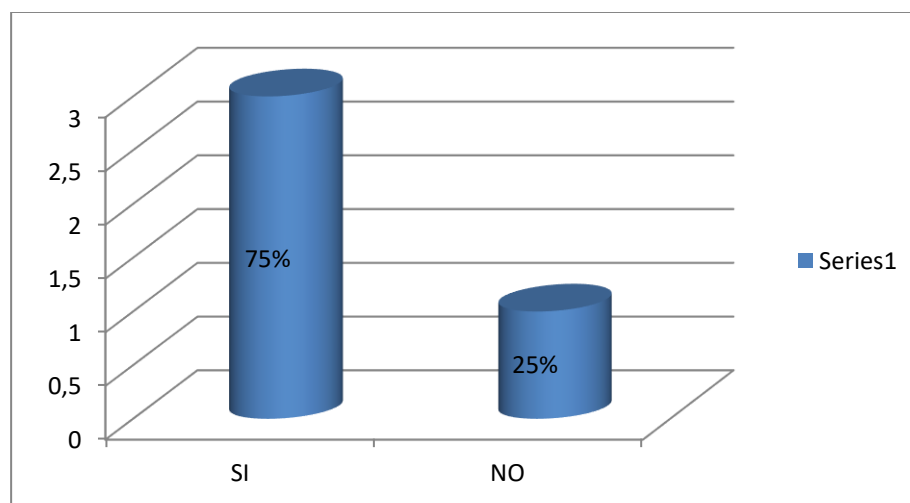
**8- ¿Las compras que realiza la empresa son:?**

**TABLA N° 12**¿Las compras que realiza la empresa son:?

| <b>OPCIONES</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>%</b>   |
|-----------------|-------------------|------------|
| <b>crédito</b>  | 2                 | 75         |
| <b>contado</b>  | 1                 | 25         |
| <b>TOTAL</b>    | <b>3</b>          | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre  
**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 8**¿Existe un archivo de Proveedores?



**Análisis.**-El 75% del personal nos indica que las compras que realiza la empresa son de contado. Y el otro 25% nos indican que es a crédito.

**Interpretación.**-Con este análisis que hemos realizado podemos darnos cuenta que la empresa compra productos tanto a crédito como al contado que permitirá dar un giro al negocio de acuerdo a nuestras necesidades.



9- ¿Los plazos en las compras de la mercadería son?

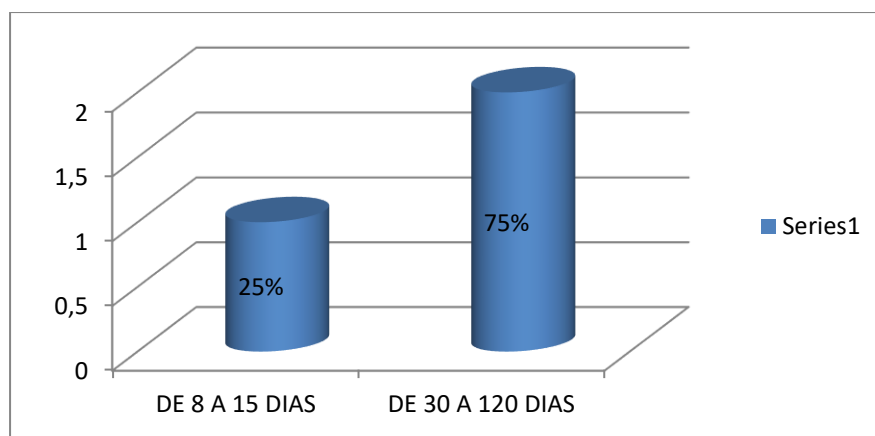
TABLA N° 13 ¿Los plazos en las compras de la mercadería son?

| OPCIONES | Frecuencia | %   |
|----------|------------|-----|
| 8 a 15   | 1          | 25  |
| 30 a 120 | 2          | 75  |
| TOTAL    | 3          | 100 |

Elaborado por: Rosario Aguirre

Fuente: Encuesta

GRAFICO N° 9 ¿Los plazos en las compras de la mercadería son?



**Análisis.-**El 75% del personal nos indica que la empresa tiene plazos para las compras de 30 a 120 días. Y el 25% nos indica que es de 8 a 15 días.

**Interpretación.-** Analizando los plazos de compras nos damos cuenta que se tiene tiempo para cumplir con las políticas establecidas.

### 10- La empresa realiza el inventario físico?

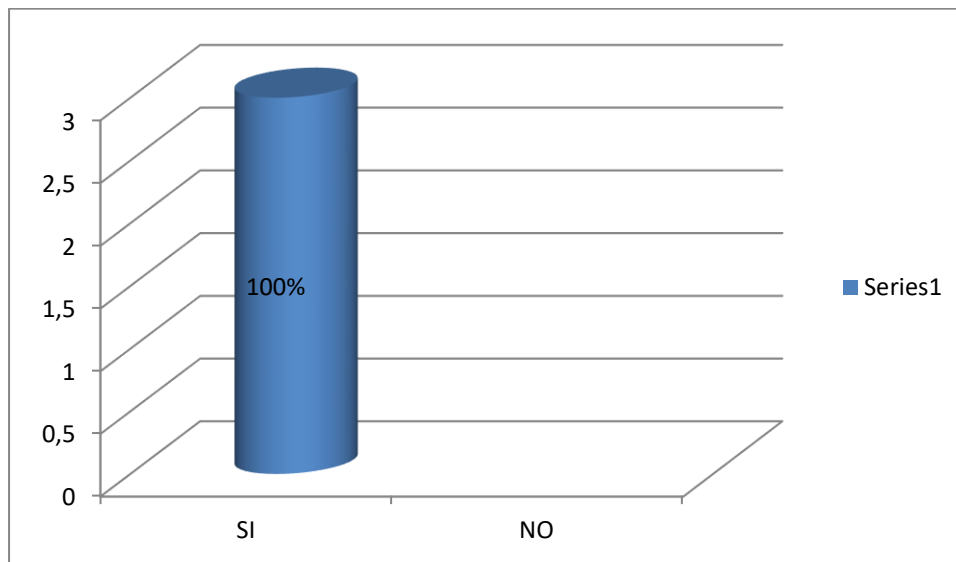
**TABLA N° 14** La empresa realiza el inventario físico?

| OPCIONES     | Frecuencia | %          |
|--------------|------------|------------|
| SI           | 3          | 100        |
| NO           | 0          |            |
| <b>TOTAL</b> | <b>3</b>   | <b>100</b> |

Elaborado por: Rosario Aguirre

Fuente: Encuesta

**GRAFICO N° 10** La empresa realiza el inventario físico?



**Análisis.**-El 100% del personal nos indica que si se realiza un inventario físico.

**Interpretación.**-La empresa realiza inventario físico para tener un mejor control de la mercadería existente para verificar sus entradas y salidas.



**11- ¿Con que frecuencia realiza el inventario físico de la mercadería?**

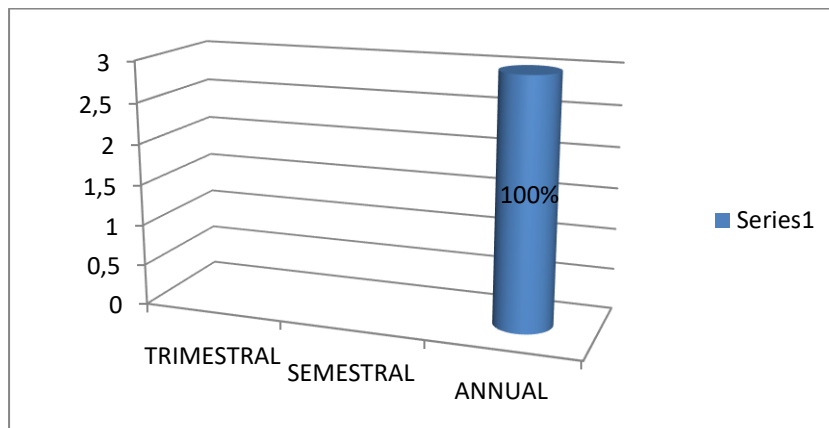
**TABLA N° 15**¿Con que frecuencia realiza el inventario físico de la mercadería?

| <b>OPCIONES</b>   | <b>Frecuencia</b> | <b>%</b>   |
|-------------------|-------------------|------------|
| <b>Trimestral</b> | 0                 | 0          |
| <b>Semestral</b>  | 0                 | 0          |
| <b>Anual</b>      | 3                 | 100        |
| <b>TOTAL</b>      | <b>3</b>          | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 11**¿Con que frecuencia realiza el inventario físico de la mercadería?



**Análisis.**-El 100% del personal nos indica que el inventario físico se lo realiza una vez al año.

**Interpretación.**-Con la realización del inventario anual se puede dar cuenta el existente de la mercadería si el producto se encuentra en buen estado y apto para la comercialización.



### 12- ¿Cuenta la empresa con un archivo de Clientes?

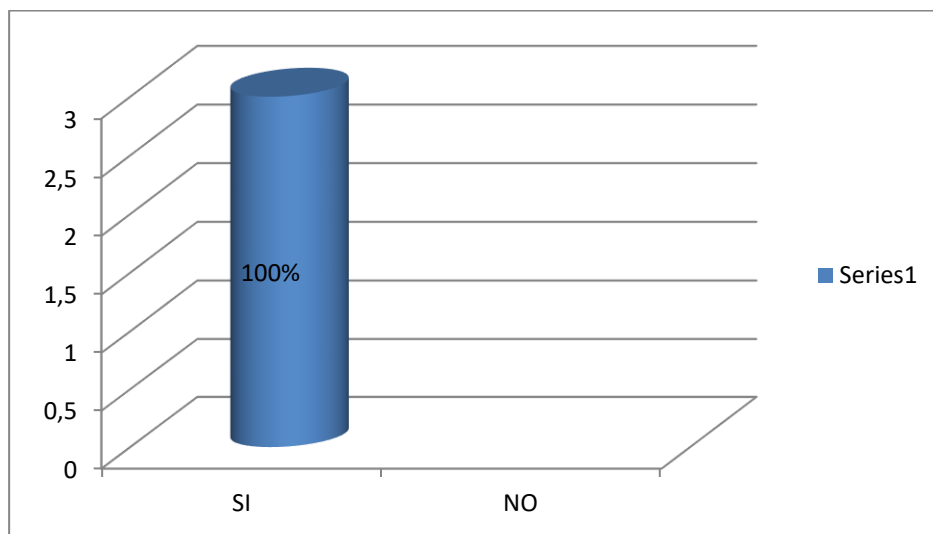
**TABLA N° 16** ¿Cuenta la empresa con un archivo de Clientes?

| OPCIONES     | Frecuencia | %          |
|--------------|------------|------------|
| SI           | 3          | 100        |
| NO           | 0          |            |
| <b>TOTAL</b> | <b>3</b>   | <b>100</b> |

Elaborado por: Rosario Aguirre

Fuente: Encuesta

**GRAFICO N° 12** ¿Cuenta la empresa con un archivo de Clientes?



**Análisis.**-El 100% del personal nos indica que la empresa cuenta con un archivo de clientes.

**Interpretación.**- Para la empresa es necesario tener un archivo de cliente y poder clasificar a cada uno de estos según el monto que le compra a la empresa, tener un listado de personas morosas y clientes satisfechos del producto que ofertamos.



**13- ¿Se otorga crédito en ventas?**

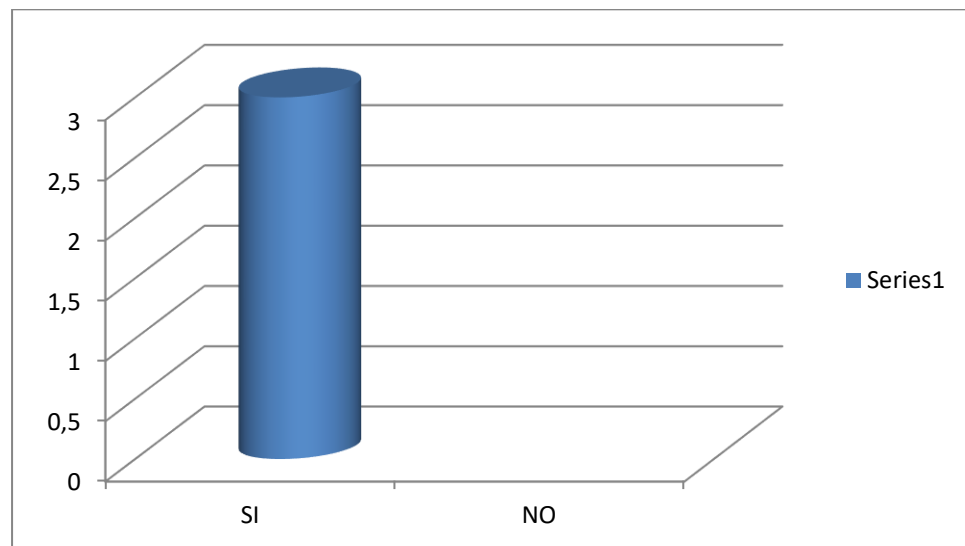
**TABLA N° 17**¿Se otorga crédito en ventas?

| <b>OPCIONES</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>%</b>   |
|-----------------|-------------------|------------|
| <b>SI</b>       | 3                 | 100        |
| <b>NO</b>       |                   |            |
| <b>TOTAL</b>    | <b>3</b>          | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 13**¿Se otorga crédito en ventas?



**Análisis.-**El 100% del personal nos indica que si se otorga crédito en las ventas.

**Interpretación.-** Al otorgar crédito en las ventas se puede abrir mercado por lo que las personas no tienen para realizar las compras de contado la empresa obtendría más clientes



#### 14- ¿El crédito que se otorga a los clientes se basa en políticas y límites establecidos por Gerencia?

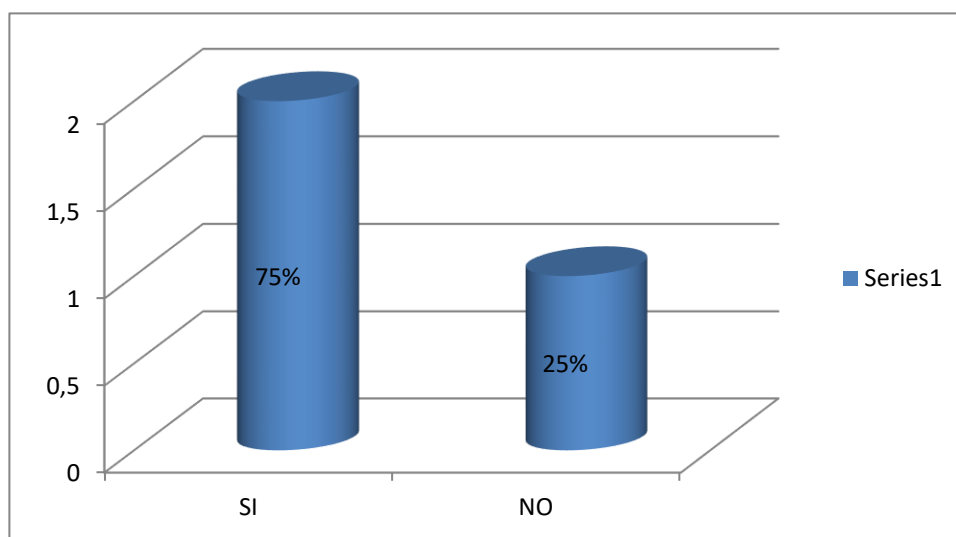
**TABLA N° 18** ¿El crédito que se otorga a los clientes se basa en políticas y límites establecidos por Gerencia?

| OPCIONES     | Frecuencia | %          |
|--------------|------------|------------|
| SI           | 2          | 75         |
| NO           | 1          | 25         |
| <b>TOTAL</b> | <b>3</b>   | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

#### GRAFICO N° 14 ¿El crédito que se otorga a los clientes se basa en políticas y límites establecidos por Gerencia?



**Análisis.-** El 75% del personal nos indica que el crédito que se otorga los clientes se basa en las políticas y límites establecidos por Gerencia, mientras que el 25% nos dice que no.

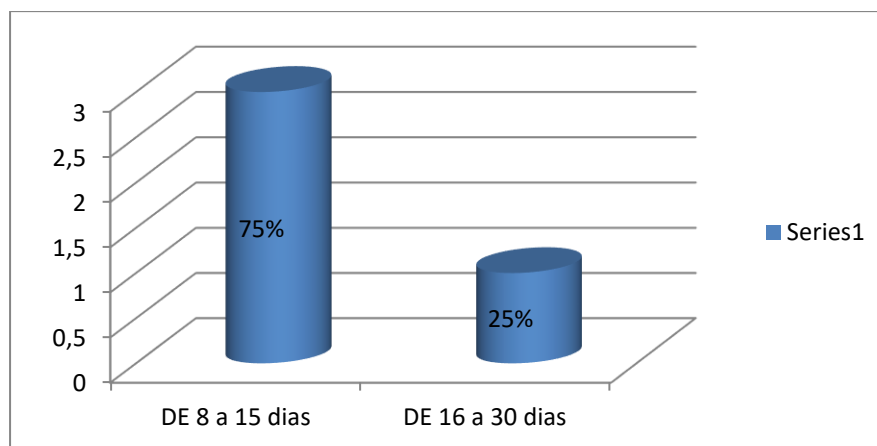
**Interpretación.-** Con el análisis nos podemos dar cuenta que gerencia está de acuerdo con las políticas y límites que se otorga a los clientes.

**15- ¿Los plazos que se otorga a los clientes son?****TABLA N° 19** ¿Los plazos que se otorga a los clientes son?

| <b>OPCIONES</b>     | <b>Frecuen<br/>cia</b> | <b>%</b>   |
|---------------------|------------------------|------------|
| <b>8 a 15 días</b>  | 2                      | 75         |
| <b>16 a 30 días</b> | 1                      | 25         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>3</b>               | <b>100</b> |

**Elaborado por:** Rosario Aguirre

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO N° 15**¿Los plazos que se otorga a los clientes son?

**Análisis.-** El 75% del personal nos indica que los plazos que se otorgan a los clientes son de 8 a 15 días. Y el 25% de los encuestados nos manifiesta que es de 16 a 30 días.

**Interpretación.-** Con el cumplimiento de los plazos que se les otorga a los clientes que es de 8 a 15 días el almacén cumplirá con las metas y los objetivos planteados y podrá pagar a los proveedores en las fechas estipuladas.



### 3.6 Verificación de Hipótesis

Para la demostración del presente trabajo investigativo es necesario realizar la comprobación, para lo cual se aplicará la prueba de la *t* students, el cual nos permite determinar los valores observados y esperados, admitiendo la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar.

#### 3.6.1 Determinación de la frecuencia esperada y tabla de contingencia

Para la comprobación de la hipótesis se realiza una tabla de comparación de las variables, que nos permita la aplicación de la fórmula de la *t* students para lo cual se calculará con los datos y respuestas obtenidas según encuestas realizadas a 3 el gerente y 2 del departamento contable

#### Frecuencias observadas

En este punto se procede a seleccionar las preguntas que servirán de base para la comprobación de la hipótesis, para lo cual se tomara en cuenta las encuestas realizadas tanto a los empleados contables y administrativo.

#### 3.6.2 Planteamiento de la hipótesis

**H<sub>0</sub>: fo=fe=13.-** Se debe Contar con un registro de la evolución del Impuesto a la Renta y las variables que inciden me permitirá tomar decisiones acorde a los objetivos planteados.



**Hi:  $\mu \neq 13$**  No se debe Contar con un registro de la evolución del Impuesto a la Renta y las variables que inciden me permitirá tomar decisiones acorde a los objetivos planteados.

### 3.6.3 Determinación del Nivel de Significancia

En el presente proyecto de investigación, se está trabajando con el ensayo unilateral hacia la derecha, con un nivel de confianza de 95% es decir a 1.96 dentro de la curva por lo tanto el nivel de significación es 5% equivalente a  $\alpha = 0,05$

#### Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% \rightarrow 0,05$$

Entonces

$$n=3$$

$$X=12,2$$

$$O=0,71$$

$$U= 12,8$$

### 3.6.4 Determinamos

$$x-u$$

$$Z_c= \underline{\hspace{2cm}}$$

$$o/\sqrt{n}$$

$$12.3-12.8$$



$$Z_c = 0.71/\sqrt{3}$$

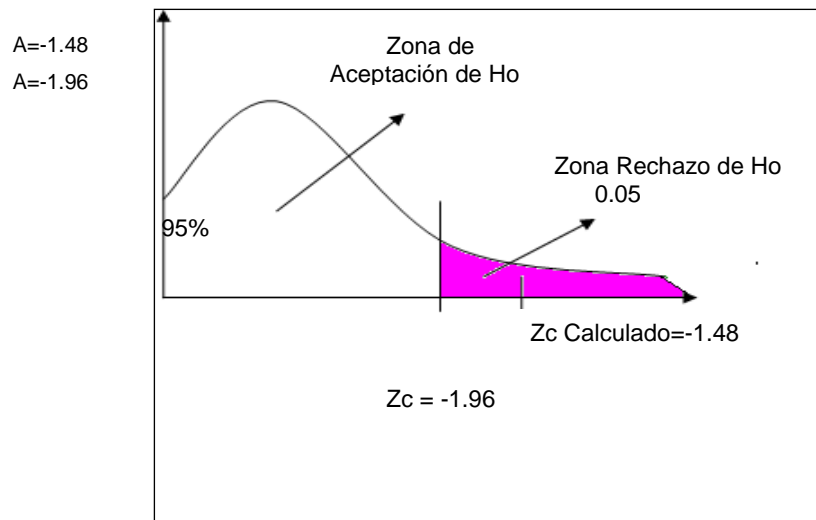
$$Z_c = -1.48$$

Decisión

$$\text{Si } -1.48 > -1.96$$

Ya que  $-1.48 > -1.96$  encontrándose en la zona de aceptación se toma la  $H_0$  por lo tanto se debe contar con un registro de la evolución del Impuesto a la Renta y las variables que inciden me permitirá tomar decisiones acorde a los objetivos planteados,, por lo tanto se acepta la hipótesis planteada.

**GRAFICO N° 16** Comprobación de hipótesis





## CAPITULO IV

### ANALISIS SITUACIONAL AGROFABARA

#### 4.1 ANÁLISIS INTERNO DE LA SITUACIÓN ACTUAL EMPRESA

AGROFABARA., es un contribuyente que se dedica a la comercialización de artículos orgánicos de uso agrícola como insecticidas, plaguicidas, foliares etc., etc., se ha podido observar e identificar una serie de aspectos que le ayudan y otros que la ponen en desventaja a nivel interno.

Este contribuyente tiene una planta de colaboradores los cuales están totalmente comprometidos con la organización y el ambiente de trabajo que se presenta es totalmente adecuado y los colaboradores ven con mucho agrado este factor que obviamente se convierte en una fortaleza.

Centrándonos en el tema de investigación y tomando en cuenta que esta es una empresa obligada a llevar contabilidad podremos acotar las siguientes observaciones a razón de ser tomadas en cuenta como puntos fuertes o débiles en lo que tiene que ver con el Impuesto a la Renta, así tenemos que:

Este contribuyente pese a estar ya en el mercado por varios años, hasta el momento de la recolección de la información para realizar este trabajo de investigación ha demostrado tener graves falencias en lo que tiene que ver con la aplicación en primera parte de un proceso contable adecuado. Esto quiere decir que el contribuyente no tiene o lleva registro de sus actividades de la manera que se aplique el proceso definido como tal ósea empezando con un Estado de Situación Inicial , registro de actividades en un Libro Diario, Memorización, Asientos de Ajuste y Cierre, Estado de Resultados y Balance



General; y, en segundo lugar y como resultado de esto el hecho de que no ha calculado el impuesto a la Renta tomando en cuenta que el Servicio de Rentas Internas ha creado y difundido una serie de herramientas tecnológicas para que el contribuyente pueda realizar sus declaraciones de sus impuestos con las mayores facilidades del caso; en este caso el DIMM y los Anexos Transaccionales son totalmente y fácilmente manejables y esto también no aplica este contribuyente., La falta de aplicación de la NEC en este caso está ocasionando estos problemas que relativamente en un futuro graves problemas financieros para este contribuyente

A razón de que AgroFabara no lleva un proceso contable adecuado, no calcula el IR de forma adecuada también se da que no existe planificación para la declaración anticipada del IR, a sabiendas de que esto se convierte en una herramienta administrativa que ayuda a que la empresa tenga previsto este tipo de egresos a los que se puede diferir su cancelación en el año subsiguiente al del periodo objeto de estudio. Hablando financieramente esta falta de planificación en el pago anticipado del IR puede ocasionar a fin de año un egreso si se puede decir alto en el que caso de que el contribuyente tenga que hacerlo

#### **4.1.2 Análisis Externo**

El tema de nuestro estudio causa efectos positivos en el CONTRIBUYENTE, ya que se distribuiría de mejor manera los recursos, aumentando así su circulante y fortaleciendo su capital

Como se mencionó anteriormente el beneficio directo que tiene el análisis de la incidencia del Impuesto a la Renta se verá reflejado en el monto de impuesto que cancele ya que esto contribuirá al desarrollo del país.



### 4.1.3 Matriz F.O.D.A.

La matriz del FODA es una conjunción de variables en la cuales se verá reflejado el estado actual de AGROFABARA para a partir de este tener claro cuál es el o los ámbitos de acción en los cuales se tiene que trabajar para que esta sea altamente competitiva.

Aquí se van a citar según el análisis del medio interno y del medio externo factores tomando en cuenta el tema como es el Impuesto a la Renta.

**TABLA N° 20 MATRIZ FODA - AGROFABARA**

| <b>FORTALEZAS</b>   | <b>OPORTUNIDADES</b>  |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Personal capacitado</li><li>◆ Buenas relaciones laborales</li><li>◆ Productos con garantía medioambiental</li></ul>   | <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Inexistencia de competencia directa en el sector</li><li>◆ Acceso a nuevos mercados</li><li>◆ Tratados comerciales a nivel regional</li></ul>                         |
| <b>DEBILIDADES</b>  | <b>AMENAZAS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Inadecuada elaboración del Estado de Resultados</li><li>◆ Anacrónico cálculo del IR</li><li>◆ Inexistencia de pagos anticipados del IR</li><li>◆ Inapropiada clasificación de Ingresos y Gastos</li><li>◆ Endeudamiento</li><li>◆ Lento proceso de recuperación de la inversión</li><li>◆ Elaboración manual de las declaraciones del IR.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Cambio en las leyes tributarias</li><li>◆ Estrategias de mercado por parte de la competencia desleales</li><li>◆ Sanción al contribuyente por parte del SRI</li></ul> |

**Fuente:** AGROFABARA

**Elaboración:** Rosario Aguirre





#### 4.1.4 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE MEDIOS INTERNOS

Para la evaluación del desenvolvimiento de la organización la ponderación será la siguiente:

Cada factor tendrá una ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a 1.

Los parámetros que se utilizarán son clasificados así:

**TABLA N° 21** MATRIZ DE CALIFICACION

| CALIFICACIÓN                         |
|--------------------------------------|
| 1 = debilidad grave o muy importante |
| 2 = debilidad menor                  |
| 3 = fortaleza menor                  |
| 4 = fortaleza importante             |

**Fuente:** BENITEZ, Alberto, Ing. MED. (2009) Planeación Financiera Estratégica, UED-FADE, ESPOCH

**Elaboración:** Rosario Aguirre

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y el parámetro asignado. Se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores.

Para los resultados internos la calificación puede ser entre 4 máximo que implica que el CONTRIBUYENTE está estable y 1 mínimo que indica que el CONTRIBUYENTE tiene problemas, la media es igual a 2.5. Cuando el



resultado es inferior al promedio se tiene más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades.

Con este análisis definitivamente vamos a tener claro el panorama y la situación actual en la que se encuentra AGROFABARA.

**TABLA N° 22 MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS**

| N°                 | FACTORES INTERNOS CLAVES                      | POND<br>ERACIÓN | CLASI<br>FICACIÓN | RESU<br>LTADO<br>PONDERAD<br>O |
|--------------------|---|-----------------|-------------------|--------------------------------|
| <b>FORTALEZAS</b>  |   |                 |                   |                                |
| 1                  | Personal capacitado                           | 0,14            | 4                 | 0,56                           |
| 2                  | Buenas relaciones laborales                   | 0,14            | 4                 | 0,56                           |
| <b>DEBILIDADES</b> |   |                 |                   |                                |
| 3                  | Calculo inadecuado del IR                     | 0,14            | 1                 | 0,14                           |
| 4                  | No realiza pagos anticipados del IR           | 0,14            | 1                 | 0,14                           |
| 5                  | Mala clasificación de Ingresos y Gastos       | 0,14            | 1                 | 0,14                           |
| 6                  | Endeudamiento                                 | 0,14            | 2                 | 0,28                           |
| 7                  | Lento proceso de recuperación de la inversión | 0,14            | 3                 | 0,42                           |
| <b>TOTAL:</b>      |   | 1,00            | 16                |                                |

**Fuente:** BENITEZ VIQUE, Nelido Alberto, Ing. MED. (2009) Planeación Financiera Estratégica, UED-FADE, ESPOCH

**Elaboración:** Rosario Aguirre

De acuerdo al resultado obtenido de 2,24 podemos observar que AGROFABARA tiene más debilidades que fortalezas, por lo que se sugiere reestructurar completamente el proceso de cálculo y pago de sus obligaciones fiscales especialmente como el Impuesto a la Renta.



De ahí se desprende la propuesta que más adelante se propone a ser aplicada en este contribuyente.

#### 4.1.5 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE MEDIOS EXTERNOS

Para medir las influencias externas sobre el CONTRIBUYENTE, de cualquier cambio del medio externo que se experimente, se elabora la siguiente matriz: se evalúa a cada factor mediante una ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a 1.

La clasificación que se usará en los parámetros son:

**TABLA N° 23** MATRIZ DE CALIFICACION

| CALIFICACION                   |
|--------------------------------|
| 1 = amenaza importante o mayor |
| 2 = amenaza menor              |
| 3 = oportunidad menor          |
| 4 = oportunidad importante     |

**Fuente:** BENITEZ VIQUE, Nelido Alberto, Ing. MED. (2009) Planeación Financiera Estratégica, UED-FADE, ESPOCH

**Elaboración:** Rosario Aguirre

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y la clasificación. Se calcula la suma del resultado ponderado de cada uno de los factores. En los resultados externos la calificación puede ser entre 4 máximo que implica que la CONTRIBUYENTE tiene mayores oportunidades y 1 mínimo que indica que el CONTRIBUYENTE enfrenta amenazas importantes, la media es



igual a 2.5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más amenazas que oportunidades, y si el resultado es mayor al promedio se posee más oportunidades que amenazas.

**TABLA N° 24** MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS

| N°              | FACTORES EXTERNOS CLAVES                                     | PONDERACIÓN | CLASIFICACIÓN | RESULTADO |
|-----------------|--|-------------|---------------|-----------|
|                 | OPORTUNIDADES  |             | N             | PONDERADO |
| 1               | Poca competencia directa en el sector                        | 0,20        | 4             | 0,80      |
| 2               | Acceso a nuevos mercados                                     | 0,20        | 4             | 0,80      |
| 3               | Tratados comerciales a nivel regional                        | 0,20        | 4             | 0,80      |
| <b>AMENAZAS</b> |  |             |               |           |
| 4               | Cambio en las leyes tributarias                              | 0,20        | 1             | 0,20      |
| 5               | Estrategias de mercado por parte de la competencia desleales | 0,20        | 1             | 0,20      |
| <b>TOTAL:</b>   |  | 1,00        | 14,00         | 2,80      |

**Fuente:** BENITEZ VIQUE, Nelido Alberto, Ing. MED. (2009) Planeación Financiera Estratégica, UED-FADE, ESPOCH

**Elaboración:** Rosario Aguirre

De acuerdo al resultado obtenido de 2.80, podemos observar que AGROFABARA tiene más oportunidades que amenazas, de manera que al mismo tiempo que tiene mayor competitividad en el mercado, crece su campo laboral y disminuye la posibilidad de adquirir nueva maquinaria, Obligando a tomar medidas precautelares que ayuden a optimizar al máximo sus oportunidades



## **CAPITULO V**

### **MARCO PROPOSITIVO**

#### **5.1 DATOS INFORMATIVOS**

##### **5.1.1 TITULO**

“ESTRURACIÓN DE UN MARCO PROPOSITIVO ENCAMINADO A TOMAR DECISIONES EN LA EMPRESA AGROFABARA DE LA CIUDAD DE AMBATO”

##### **5.1.2 INSTITUCION EJECUTORA**

“AgroFabara”  
RUC # 1800594226001

##### **5.1.3 BENEFICARIOS**

- Dueño
- Personal o Colaboradores
- Estado Ecuatoriano
- Ciudadanía en General

##### **5.1.4 UBICACIÓN**

El presente trabajo de investigación se va a desarrollar en su totalidad en la empresa AGROFABARA la misma que se encarga de la comercialización



de productos agrícolas, esta se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, en las calles Avenida. Los Guaytambos 03-034 y Chirimoyas sector Ficoa

### **5.1.5 TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCION**

Mayo 2011 - Julio 2011

### **5.1.6 EQUIPO TECNICO RESPONSABLE**

- Gerente
- Contador

## **5.2 ANTEDECENTES DE LA PROPUESTA**

La presente propuesta desde el inicio de su estructuración está enfocada en puntos claros y nada ambiguos de ahí parte la necesidad de que esta sea concreta y directa.

Hay que tomar muy en cuenta que este contribuyente como lo indicamos en el Capítulo III de la presente Memoria Técnica presenta una serie de falencias en lo referente al ámbito tributario, para ser más clara vamos enumerar directamente las falencias que tiene AGROFABARA así:



- No elabora el Estado de Resultados de manera técnica
- No aplica el formulario 102 proporcionado por el Rentas Internas, que consta en el DIMM
- No planifica el pago anticipado del Impuesto a la Renta

### 5.3 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA

La presentación de la propuesta para AGROFABARA se tomara en cuenta aspectos los que van a dar importancia y fundamentación a este trabajo de investigación.

La importancia de tener una política para que guie el accionar del área contable administrativa y permita trabajar en pro de conseguir los resultados propuestos dentro de la empresa, partiendo desde un análisis de la evolución del impuesto a la Rentas quien nos va a determinar el peso y preponderancia para tomar en cuenta las deficiencias y corregirlas con nuevas decisiones, así como también analizaremos las fortalezas para afirmarlas y tengamos nuestra guía acorde a las necesidades de la empresa para ir mejorando continuamente en beneficio de la empresa y podamos tener:

- 1) Información clara y oportuna
- 2) Entrar en un proceso de capacitación constante en temas contables, tributarios
- 3) Prever posibles sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas
- 4) Realizar inversiones a fin de asegurar en el futuro a esta empresa.



## **5.4 OBJETIVOS**

### **5.4.1 OBJETIVO GENERAL**

Calcular la Evolución del Impuesto a la Renta del periodo 2010 de manera técnica aplicando las herramientas proporcionadas por el SRI de manera efectiva

### **5.4.1 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Elaborar los Estado de Resultados delos años 2008 - 2010 de la Empresa AgroFabara
- Aplicar el Formulario 102 para Personas Naturales o Sucesiones Indivisas Obligadas a Llevar Contabilidad para calcular el Impuesto a la Renta del año 2010
- Analizar cada una de las cuentas que intervienen en el cálculo del Impuesto a la Renta.

### **5.4.2 ANALISIS DE FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA**

La factibilidad de la presente propuesta radica en que su aplicación es totalmente viable ya que se cuenta con todo el apoyo tanto por parte de los directivos de la organización así como del grupo de colaboradores que prestan sus servicios.

El apoyo ha sido demostrado por medio de la predisposición de entregar la información de la manera más oportuna y sin ningún tipo de restricción. De





ahí que también es factible de ejecutarse la propuesta debido a que se cuenta con el personal técnico necesario para esto.

## **5.5 MODELO OPERATIVO DE LA PROPUESTA**

La presente propuesta está enfocada en dar solución a los problemas internos enunciados en el aspecto tributario en el numeral anterior.

Aquí se está tomando en cuenta y aplicando tanto los conocimientos recibidos por parte de todos los docentes que han formado parte de mi formación profesional.

Esta contiene parámetros mediante los cuales considero que este contribuyente se maneje al momento de elaborar el Estado de Resultados ya que este es la base fundamental para el Cálculo del Impuesto a la Renta. Además se cita el Formulario 102 para Personas Naturales o Sucesiones Indivisas obligadas a Llevar Contabilidad.

De igual forma se realizara un análisis a cada una de las cuentas que intervienen en la determinación del Impuesto a la Renta del Periodo 2010 para el contribuyente AGROFABARA.



**5.5.1. ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS Y DEL  
FORMULARIO DEL IMP. A LA RENTA  
ESTADOS DE RESULTADOS  
AGROFABARA  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

|          |                            |            |            |
|----------|----------------------------|------------|------------|
| <b>4</b> | <b>INGRESOS</b>            |            |            |
| 41       | INGRESOS OPERACIONES       |            | 171.078,71 |
| 411      | VENTAS                     |            | 171.078,71 |
| 41101    | VENTAS TARIFA 0%           | 170.551,79 |            |
| 41102    | VENTAS TARIFA 12%          | 697,04     |            |
| 41103    | DESCUENTO EN VENTAS 0%     | -170,12    |            |
| 41104    | DESCUENTO EN VENTAS 12%    | -          |            |
| <b>5</b> | <b>EGRESOS</b>             |            | 172.234,93 |
| 51       | EGRESOS OPERACIONALES      |            |            |
|          |                            | 1          |            |
| 511      | COSTO DE VENTAS 0%         | 34.722,93  |            |
| 51101    | COMPRAS TARIFA 0%          |            |            |
| 51102    | COMPRAS TARIFA 12%         |            |            |
| 51103    | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES  |            |            |
| 512      | GASTOS ADMINISTRATIVOS     |            | 21.145,29  |
| 51201    | SUELDOS ADMINISTRATIVOS    | 6.620,04   |            |
| 51202    | COMPONENTE SALARIAL        |            |            |
| 51203    | APORTE PATRONAL IESS       | 1479,72    |            |
| 51204    | DECIMO TERCER SUELDO       | 551,52     |            |
| 51205    | DECIMO CUARTO SUELDO       | 400,08     |            |
| 51206    | VACACIONES                 |            |            |
| 51207    | FONDOS DE RESERVA          | 551,52     |            |
| 51208    | VIATICOS                   |            |            |
| 51209    | TELEFONO                   | 2.056,57   |            |
| 51210    | AGUA                       |            |            |
| 51211    | LUZ                        |            |            |
| 51212    | DIARIOS Y REVISTAS         |            |            |
| 51213    | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA    |            |            |
| 51214    | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 1.120,07   |            |
| 51215    | GASTOS POR DEPRECIACION    | 2.935,79   |            |
| 51216    | REFRIGERIO EMPLEADOS       |            |            |
| 51217    | MANTENIMIENTO VEHICULOS    |            |            |
| 51218    | UTILES DE ASEO             | 35,98      |            |
| 51219    | GASTOS DE REPRESENTACION   |            |            |
| 51220    | HONORARIOS                 |            |            |
| 51221    | DONACIONES                 |            |            |
| 51222    | COPIAS                     | 19,95      |            |
| 51223    | SERVICIOS OCASIONALES      |            |            |
| 51224    | MANTENIMIENTO EQUIPOS      | 64,20      |            |



|       |                                |          |                  |
|-------|--------------------------------|----------|------------------|
| 51225 | COMBUSTIBLE                    |          |                  |
| 51226 | LUBRICANTES                    |          |                  |
| 51228 | GASTOS POR GESTION             |          |                  |
| 51229 | PRENSA                         |          |                  |
| 51230 | PROGRAMAS                      |          |                  |
| 51231 | MANTENIMIENTO EDIFICIO         | 3.647,19 |                  |
| 51232 | IMPRESA                        |          |                  |
| 51233 | UTILES DE OFICINA              | 192,52   |                  |
| 51234 | GASTO PROV. CTAS INCOBRABLES   |          |                  |
| 51236 | SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA    |          |                  |
| 51237 | OTROS ADMINISTRATIVOS          | 826,85   |                  |
| 51238 | SUMINISTROS Y MATERIALES       | 146,62   |                  |
| 51239 | SEMINARIO CAPACITACION         |          |                  |
| 51240 | GUARDIANIA                     | 496,28   |                  |
| 513   | GASTOS DE VENTAS               |          | 14.469,85        |
| 51301 | SUELDOS                        | 5.559,84 |                  |
| 51318 | COMPONENTE SALARIAL            |          |                  |
| 51302 | COMISIONES                     |          |                  |
| 51303 | VIATICOS                       |          |                  |
| 51304 | HOSPEDAJE                      |          |                  |
| 51305 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA        | 6,00     |                  |
| 21306 | GASTOS POR DEPRECIACION        | 605,48   |                  |
| 51307 | FLETES Y TRANSPORTE            | 65,35    |                  |
| 51308 | MANTENIMIENTO VEHICULOS        | 1.416,75 |                  |
| 51309 | COMBUSTIBLES                   | 1.926,38 |                  |
| 51310 | TELEFONO                       |          |                  |
| 51311 | ARRIENDOS – GARAGE             |          |                  |
| 51312 | DECIMO TERCER SUELDO           | 463,32   |                  |
| 51313 | DECIMO CUARTO SUELDO           | 400,08   |                  |
| 51314 | FONDOS DE RESERVA              | 463,32   |                  |
| 51316 | PEAJES                         |          |                  |
| 51317 | ALIMENTACION                   | 77,18    |                  |
| 51319 | PEAJE                          | 90,00    |                  |
| 51320 | GARAJE                         | 70,00    |                  |
| 51321 | LUBRICANTES                    | 299,20   |                  |
| 51322 | ENVASES - EMBALAJES            |          |                  |
| 51323 | SERVICIOS PRESTADOS            | 3.026,95 |                  |
| 514   | GASTOS FINANCIEROS             |          | 1.896,86         |
| 51401 | MANTENIMIENTO CUENTA           |          |                  |
| 51402 | INTERESES PAGADOS              | 1.736,69 |                  |
| 51403 | GASTO INTERES PRESTAMO         |          |                  |
| 51404 | GASTO PRESTAMO                 |          |                  |
| 51406 | GASTO INTERES MORA - PRAS      |          |                  |
| 51407 | GASTOS FINANCIEROS             | 160,17   |                  |
|       | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> |          | <b>-1.156,22</b> |



Realizado por:
Declaración de impuesto a la renta 2008

Aprobado por

01/06/2011

https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-de...

FORMULARIO 102 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS. No. FORMULARIO 31624300. Resolución No. NAC-DGER2008-1520. AL LLEVAR CONTABILIDAD. 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN. AÑO 2008. RUC 201 180094228001 202 FABARA GUMPEL JORGE GONZALO.

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

Table with columns: ESTADO DE SITUACIÓN, TOTAL PATRIMONIO NETO, ESTADO DE RESULTADOS, INGRESOS, COSTOS Y GASTOS. Rows include: ACTIVO CORRIENTE, Caja, bancos, Inversiones corrientes, Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente, Relacionados / Locales, Relacionados / Del exterior, No relacionados / Locales, No relacionados / Del exterior, Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente, (-) Provisión cuentas incobrables, Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA), Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA), Inventario de materia prima, Inventario de productos en proceso, Inventario de suministros y materiales, Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén, Mercaderías en tránsito, Inventario repuestos, herramientas y accesorios, Activos pagados por anticipado, Otros activos corrientes, TOTAL ACTIVO CORRIENTE, ACTIVO FIJO, Inmuebles (excepto terrenos).



01/06/2011

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-de...>

|  |     |           |   |     |   |           |
|--|-----|-----------|---|-----|---|-----------|
| Muebles y enseres                                      | 343 |           | Importaciones de materia prima  | 708 |   |           |
| Maquinaria, equipo e instalaciones                     | 344 | 0         | (-) Inventario final de materia prima   | 709 | 0 |           |
| Equipo de computación y software                       | 345 | 1,851.53  | Inventario inicial de productos en proceso  | 710 | 0 |           |
| Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil      | 346 | 7,151.98  | (-) Inventario final de productos en proceso  | 711 | 0 |           |
| Otros activos fijos                                    | 347 | 146       | Inventario inicial de productos terminados  | 712 | 0 |           |
| (-) Depreciación acumulada activo fijo                 | 348 | 29,496.87 | (-) Inventario final de productos terminados  | 713 | 0 |           |
| Terrenos   | 349 | 0         | Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS                       | 715 | 0 | 12,179.88 |
| Obras en proceso                                       | 380 | 0         | Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | 717 | 0 | 1,815     |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b>                              | 389 | 34,385.42 | Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)   | 719 | 0 | 2,494.56  |
| <b>ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)</b>                    |     |           | Honorarios profesionales y dietas   | 721 | 0 | 0         |
| Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares  | 371 | 0         | Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales  | 723 | 0 | 0         |
| Gastos de organización y constitución                  | 373 | 0         | Arrendamiento de inmuebles  | 725 | 0 | 0         |
| Gastos de investigación, exploración y similares       | 375 | 0         | Mantenimiento y reparaciones  | 727 | 0 | 5,128.14  |
| Otros activos diferidos                                | 377 | 0         | Combustibles  | 729 | 0 | 1,828.39  |
| (-) Amortización acumulada                             | 378 | 0         | Promoción y publicidad  | 731 | 0 | 6         |
| <b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>                           | 379 | 0         | Suministros y materiales  | 733 | 0 | 146.62    |
| <b>ACTIVO LARGO PLAZO</b>                              |     |           | Transporte  | 735 | 0 | 65.35     |
| Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones   | 381 | 0         | Provisiones / Para jubilación patronal  | 737 | 0 | 0         |
| Inversiones largo plazo / Otras                        | 382 | 0         | Provisiones / Para desahucio  | 739 | 0 | 0         |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo |     |           | Provisiones / Para cuentas incobrables  | 742 | 0 | 0         |
| Relacionados / Locales                                 | 383 | 0         | Provisiones / Otras provisiones   | 743 | 0 | 0         |
| Relacionados / Del exterior                            | 384 | 0         | Arrendamiento mercantil / Local   | 745 | 0 | 0         |
| No relacionados / Locales                              | 385 | 0         | Arrendamiento mercantil / Del exterior  | 747 | 0 | 0         |
| No relacionados / Del exterior                         | 386 | 0         | Comisiones / Local  | 749 | 0 | 160.17    |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo    |     |           | Comisiones / Del exterior   | 751 | 0 | 0         |
| Relacionados / Locales                                 | 387 | 0         | Intereses bancarios   |     |   |           |
| Relacionados / Del exterior                            | 388 | 0         | Local   | 753 | 0 | 1,736.69  |
| No relacionados / Locales                              | 389 | 0         | Del exterior  | 755 | 0 | 0         |
| No relacionados / Del exterior                         | 390 | 0         | Intereses pagados a terceros  |     |   |           |
| (-) Provisión cuentas incobrables                      | 391 | 0         | Relacionados / Local  | 757 | 0 | 0         |
| Otros activos largo plazo                              | 392 | 0         | Relacionados / Del exterior   | 759 | 0 | 0         |
| <b>TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO</b>                        | 397 | 0         | No relacionados / Local   | 761 | 0 | 0         |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO (339 + 389 + 379 + 387)</b>        | 399 | 97,111.27 | No relacionados / Del exterior  | 763 | 0 | 0         |
| <b>PASIVO</b>  |     |           | Pérdida en venta de activos / Relacionadas  | 765 | 0 | 0         |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                |     |           | Pérdida en venta de activos / No relacionadas   | 767 | 0 | 0         |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente |     |           | Otras pérdidas  | 769 | 0 | 0         |
| Relacionados / Locales                                 | 411 | 35,132.93 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones)  | 771 | 0 | 0         |
| Relacionados / Del exterior                            | 412 | 0         | Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas                                   | 773 | 0 | 0         |
| No relacionados / Locales                              | 413 | 0         | Gastos de gestión   | 775 | 0 | 0         |
| No relacionados / Del exterior                         | 414 | 0         | Impuestos, contribuciones y otros   | 776 | 0 | 1,120.07  |
| Obligaciones con instituciones financieras - corriente |     |           | Gastos de viaje   | 777 | 0 | 0         |
| Locales  | 415 | 6,527.1   | IVA que se carga al costo o gasto   | 779 | 0 | 0         |
| Del exterior   | 416 | 0         |   |     |   |           |
| Otras cuentas y documentos por pagar - corriente       |     |           |   |     |   |           |
| Relacionados / Locales                                 | 419 | 4,441.03  |   |     |   |           |



01/06/2011

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-de...>

|  |            |                  |   |            |                   |     |          |
|--|------------|------------------|---|------------|-------------------|-----|----------|
| No relacionados / Locales                                | 421        | 1,000.00         | Depreciación de activos fijos / No acelerada                  | 783        | 0                 | 784 | 0        |
| No relacionados / Del exterior                           | 422        | 0                | Amortizaciones  | 785        | 0                 | 786 | 0        |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)   | 425        | 0                | Servicios públicos  | 787        | 0                 | 788 | 2,056.97 |
| Crédito a mutuo  | 426        | 0                | Pagos por otros servicios                                     | 789        | 0                 | 790 | 3,780.41 |
| Provisiones  | 428        | 1,081.35         | Pagos por otros bienes  | 791        | 0                 | 792 | 2,444.71 |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                            | <b>438</b> | <b>48,982.41</b> | <b>TOTAL COSTOS</b>   | <b>797</b> | <b>134,722.83</b> |     |          |
| <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>                                |            |                  | <b>TOTAL GASTOS</b>   | <b>798</b> | <b>38,682.22</b>  |     |          |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo |            |                  | <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS (797 + 798)</b>                      | <b>799</b> | <b>173,305.15</b> |     |          |
| Relacionados / Locales                                   | 441        | 0                | Baja de inventario (informativo)                              | 794        | 0                 |     |          |
| Relacionados / Del exterior                              | 442        | 0                | Pago por reembolso como reembolsante (informativo)            | 795        | 0                 |     |          |
| No relacionados / Locales                                | 443        | 0                | Pago por reembolso como intermediario (informativo)           | 796        | 0                 |     |          |
| No relacionados / Del exterior                           | 444        | 0                |   |            |                   |     |          |
| Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo |            |                  |   |            |                   |     |          |
| Locales  | 445        | 0                | UTILIDAD DEL EJERCICIO (Si 689 - 799 mayor a 0)               | 801        | 0                 |     |          |
| Del exterior   | 446        | 0                | PERDIDA DEL EJERCICIO (Si 689 - 799 menor a 0)                | 802        | 2,228.44          |     |          |
| Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo       |            |                  | (-) 15% Participación a trabajadores                          | 811        | 0                 |     |          |
| Relacionados / Locales                                   | 449        | 0                | (-) 100% Dividendos percibidos exentos (campo 608)            | 812        | 0                 |     |          |
| Relacionados / Del exterior                              | 450        | 0                | (-) 100% Otras rentas exentas (campo 612)                     | 813        | 0                 |     |          |
| No relacionados / Locales                                | 451        | 0                | (+) Gastos no deducibles locales                              | 814        | 0                 |     |          |
| No relacionados / Del exterior                           | 452        | 0                | (+) Gastos no deducibles del exterior                         | 815        | 0                 |     |          |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)   | 453        | 0                | (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos           | 816        | 0                 |     |          |
| Crédito a mutuo  | 454        | 0                | (+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos | 817        | 0                 |     |          |
| Provisiones para jubilación patronal                     | 456        | 0                | (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores      | 818        | 0                 |     |          |
| Provisiones para desahucio                               | 457        | 0                | (-) Deducciones por leyes especiales                          | 819        | 0                 |     |          |
| Otras provisiones  | 458        | 0                | (+) Ajuste por precios de transferencia                       | 820        | 0                 |     |          |
| <b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>                          | <b>469</b> | <b>0</b>         | (-) Deducción por incremento neto de empleados                | 821        | 0                 |     |          |
| Pasivos diferidos  | 479        | 0                | (-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad        | 822        | 0                 |     |          |
| Otros pasivos  | 489        | 0                | UTILIDAD GRAVABLE   | 829        | 0                 |     |          |
| <b>TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489)</b>          | <b>489</b> | <b>48,982.41</b> | <b>PÉRDIDA</b>  | <b>839</b> | <b>2,228.44</b>   |     |          |

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL

|  | Avalúo | Ingresos   | Gastos Deducibles | Renta Imponible |                 |          |
|--|--------|------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------|
| Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos   |        | 481        | 0.00              | 481             | 0.00            |          |
| Libre ejercicio profesional  |        | 511        | 0                 | 511             | 0               |          |
| Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos) |        | 512        | 0                 | 512             | 0               |          |
| Arriendo de bienes inmuebles   | 503    | 0          | 513               | 0               | 513             |          |
| Arriendo de otros activos  | 504    | 0          | 514               | 0               | 514             |          |
| Rentas agrícolas anteriores al año 2008  | 505    | 0          | 515               | 0               | 515             |          |
| Ingreso por regalías   |        | 516        | 0                 | 516             | 0               |          |
| Ingresos provenientes del exterior   |        | 517        | 0                 | 517             | 0               |          |
| Rendimientos financieros   |        | 518        | 0                 | 518             | 0               |          |
| <b>SUBTOTAL</b>  |        | <b>519</b> | <b>0</b>          | <b>529</b>      | <b>0</b>        |          |
| <b>RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA (829 - 839 + 519 - 529)</b>      |        |            |                   | <b>839</b>      | <b>0</b>        |          |
| Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia          | 541    | 36,274.7   | 551               | 3,322.2         | 559             | 32,952.5 |
| <b>SUBTOTAL BASE GRAVADA (539 + 559)</b>   |        |            |                   | <b>569</b>      | <b>32,952.5</b> |          |



01/06/2011

https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-de...

OTRAS DEDUCCIONES

Gastos personales - Educación

Deducible al periodo

571 333.62

Gastos personales - Salud

572 36.9

Gastos personales - Alimentación

573 78.18

Gastos personales - Vivienda

574 0

Gastos personales - Vestimenta

575 30

Rebaja por tercera edad

576 0

Rebaja por discapacidad

577 0

50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal

por las rentas que le corresponda

Identificación del cónyuge 570

578 0

SUBTOTAL DEDUCCIONES (Sumar del 571 al 578)

579 482.7

OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)

Ingresos por loterías, rifas y apuestas

Impuesto pagado Ingresos

581 0 583 0

Herencias, legados y donaciones

582 0 584 0

Dividendos percibidos de sociedades

585 0

Pensiones jubilares

586 0

Otros ingresos exentos

587 0

SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS

589 0

RESUMEN IMPOSITIVO

Base imponible gravada (569 - 579)

942 32,489.8

Total impuesto causado

948 3,401.96

(-) Anticipo pagado

951 0

(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal

952 3,403.33

(-) Retenciones por dividendos anticipados

953 0

(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior

954 0

(-) Crédito tributario de años anteriores

955 0

(-) Exoneración por leyes especiales

956 0

SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR

959 0

SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

968 1.37

Anticipo próximo año

978 0

Pago previo (informativo)

980 0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Impuesto 897 0

Interés 898 0

Multa 899 0

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

Total impuesto a pagar (966 - 997)

902 0

Interés por mora

903 0

Multas

904 0

TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904)

909 0

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago

905 0

Mediante Compensaciones

906 0



01/06/2011

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-de...>

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

|           |     |                                |           |     |                                |           |     |                                |           |     |                                |
|-----------|-----|--------------------------------|-----------|-----|--------------------------------|-----------|-----|--------------------------------|-----------|-----|--------------------------------|
| N/C No.   | 908 | <input type="text"/>           | N/C No.   | 910 | <input type="text"/>           | N/C No.   | 912 | <input type="text"/>           | N/C No.   | 914 | <input type="text"/>           |
| Valor USD | 908 | <input type="text" value="0"/> | Valor USD | 911 | <input type="text" value="0"/> | Valor USD | 913 | <input type="text" value="0"/> | Valor USD | 915 | <input type="text" value="0"/> |

DETALLE DE COMPENSACIONES

|                |     |                                |                |     |                                |
|----------------|-----|--------------------------------|----------------|-----|--------------------------------|
| Resolución No. | 916 | <input type="text"/>           | Resolución No. | 918 | <input type="text"/>           |
| Valor USD      | 917 | <input type="text" value="0"/> | Valor USD      | 919 | <input type="text" value="0"/> |

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198  RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
Numero Serial: 870404624012  
Fecha Recaudacion: 04/10/2010



**ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA****AGOFABARA AÑO 2009****ESTADOS DE RESULTADOS****AGROFABARA****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

|          |                            |            |            |
|----------|----------------------------|------------|------------|
| <b>4</b> | <b>INGRESOS</b>            |            |            |
| 41       | INGRESOS OPERACIONES       |            | 178.275,61 |
| 411      | VENTAS                     |            | 178.276,61 |
| 41101    | VENTAS TARIFA 0%           | 171.720,25 |            |
| 41102    | VENTAS TARIFA 12%          | 6.969,15   |            |
| 41103    | DESCUENTO EN VENTAS 0%     | -412,79    |            |
| 41104    | DESCUENTO EN VENTAS 12%    |            |            |
| <b>5</b> | <b>EGRESOS</b>             |            | 159.344,87 |
| 51       | EGRESOS OPERACIONALES      |            | 127.920,23 |
| 511      | COSTO DE VENTAS 0%         | 129.441,23 |            |
| 51101    | COMPRAS TARIFA 0%          |            |            |
| 51102    | COMPRAS TARIFA 12%         |            |            |
| 51103    | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES  | -1.521,00  |            |
| 512      | GASTOS ADMINISTRATIVOS     |            | 24.864,20  |
| 51201    | SUELDOS ADMINISTRATIVOS    | 12.303,83  |            |
| 51202    | COMPONENTE SALARIAL        |            |            |
| 51203    | APORTE PATRONAL IESS       | 1.494,82   |            |
| 51204    | DECIMO TERCER SUELDO       | 1.025,29   |            |
| 51205    | DECIMO CUARTO SUELDO       | 926,82     |            |
| 51206    | VACACIONES                 |            |            |
| 51207    | FONDOS DE RESERVA          | 1.025,29   |            |
| 51208    | VIATICOS                   |            |            |
| 51209    | TELEFONO                   | 439,82     |            |
| 51210    | AGUA                       | 1.479,72   |            |
| 51211    | LUZ                        | 319,35     |            |
| 51212    | DIARIOS Y REVISTAS         |            |            |
| 51213    | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA    |            |            |
| 51214    | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 190,00     |            |
| 51215    | GASTOS POR DEPRECIACION    | 3.385,26   |            |
| 51216    | REFRIGERIO EMPLEADOS       |            |            |
| 51217    | MANTENIMIENTO VEHICULOS    |            |            |
| 51218    | UTILES DE ASEO             |            |            |
| 51219    | GASTOS DE REPRESENTACION   |            |            |
| 51220    | HONORARIOS                 |            |            |
| 51221    | DONACIONES                 |            |            |
| 51222    | COPIAS                     |            |            |
| 51223    | SERVICIOS OCASIONALES      |            |            |
| 51224    | MANTENIMIENTO EQUIPOS      | 20,00      |            |
| 51225    | COMBUSTIBLE                |            |            |



---

|       |                                       |          |                  |
|-------|---------------------------------------|----------|------------------|
| 51226 | LUBRICANTES                           |          |                  |
| 51228 | GASTOS POR GESTION                    |          |                  |
| 51229 | PRENSA                                |          |                  |
| 51230 | PROGRAMAS                             |          |                  |
| 51231 | MANTENIMIENTO EDIFICIO                | 165,00   |                  |
| 51232 | IMPRESA                               |          |                  |
| 51233 | UTILES DE OFICINA                     | 13,35    |                  |
| 51234 | GASTO PROV. CTAS INCOBRABLES          |          |                  |
| 51236 | SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA           |          |                  |
| 51237 | OTROS ADMINISTRATIVOS                 | 278,55   |                  |
| 51238 | SUMINISTROS Y MATERIALES              | 1.231,90 |                  |
| 51239 | SEMINARIO CAPACITACION                |          |                  |
| 51240 | GUARDIANIA                            | 565,20   |                  |
| 513   | GASTOS DE VENTAS                      |          | 5.692,07         |
| 51301 | SUELDOS                               |          |                  |
| 51318 | COMPONENTE SALARIAL                   |          |                  |
| 51302 | COMISIONES                            |          |                  |
| 51303 | VIATICOS                              | 123,07   |                  |
| 51304 | HOSPEDAJE                             |          |                  |
| 51305 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA               | 52,41    |                  |
| 21306 | GASTOS POR DEPRECIACION               |          |                  |
| 51307 | FLETES Y TRANSPORTE                   | 82,09    |                  |
| 51308 | MANTENIMIENTO VEHICULOS               | 465,88   |                  |
| 51309 | COMBUSTIBLES                          | 1.684,97 |                  |
| 51310 | TELEFONO                              |          |                  |
| 51311 | ARRIENDOS - GARAGE                    |          |                  |
| 51312 | DECIMO TERCER SUELDO                  |          |                  |
| 51313 | DECIMO CUARTO SUELDO                  |          |                  |
| 51314 | FONDOS DE RESERVA                     |          |                  |
| 51316 | PEAJES                                |          |                  |
| 51317 | ALIMENTACION                          | 183,16   |                  |
| 51319 | VACACIONES                            | 512,68   |                  |
| 51320 | GARAJE                                |          |                  |
| 51321 | LUBRICANTES                           | 180,78   |                  |
| 51322 | ENVASES - EMBALAJES                   |          |                  |
| 51323 | SERVICIOS PRESTADOS                   | 2.407,03 |                  |
| 514   | GASTOS FINANCIEROS                    |          | 868,37           |
| 51401 | MANTENIMIENTO CUENTA                  |          |                  |
| 51402 | INTERESES PAGADOS                     | 780,06   |                  |
| 51403 | GASTO INTERES PRESTAMO                |          |                  |
| 51404 | GASTO PRESTAMO                        |          |                  |
| 51406 | GASTO INTERES MORAS                   |          |                  |
| 51407 | GASTOS FINANCIEROS                    | 88,31    |                  |
|       | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>        |          | <b>18.931,74</b> |
|       | <b>UTILIDAD ANTES DE PR. E IMPUE.</b> |          | <b>27.908,85</b> |
|       | 15 % PARTICIPACION TRAB               |          | 2.665,75         |
|       | <b>UTILIDAD ANTES DE I.R.</b>         |          | <b>23.722,52</b> |

---



|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| GASTOS NO DEDUCIBLES               | 1160,10          |
| <b>UTILIDAD GRABABLE</b>           | <b>24.882,62</b> |
| 7,73 % IMPUESTO A LA RENTA         | 1.924,89         |
| <b>UTILIDAD ANTES DE RESERVAS</b>  | <b>22.957,73</b> |
| 10% RESERVA LEGAL                  | 2295,77          |
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b> | <b>20.661,96</b> |

**Realizado por:**

**Aprobado por**



### Declaración del impuesto a la renta 2009

01/06/2011

https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-de...

FORMULARIO 102 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVIDAS OBLIGADAS No. FORMULARIO 24732467

Resolución No. ALLEVAR CONTABILIDAD  
 NAC-DGER2008-1520

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 0  
 AÑO 102 2009 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104  
 No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN  
 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO DE DEPENDENCIA 105  
 RUC 201 1800594228001 202 FABARA GUMPEL JORGE GONZALO

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVIDAS

| ESTADO DE SITUACIÓN                                  |     | TOTAL PATRIMONIO NETO                 | 598  | 100,122.22 |
|--|-----|---------------------------------------|--|------------|
| ACTIVO   |     | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (499 + 598) | 599  | 126,796.72 |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                              |     |                                       |  |            |
| Caja, bancos   | 311 | 2,648.1                               | <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>  |            |
| Inversiones corrientes                               | 312 | 0                                     | <b>INGRESOS</b>  |            |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente |     |                                       | Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%                       |            |
| Relacionados / Locales                               | 313 | 59,979.55                             | 601  | 0          |
| Relacionados / Del exterior                          | 314 | 0                                     | 602  | 180,000.04 |
| No relacionados / Locales                            | 315 | 0                                     | 603  | 0          |
| No relacionados / Del exterior                       | 316 | 0                                     | 604  | 0          |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente    |     |                                       | 605  | 0          |
| Relacionados / Locales                               | 317 | 0                                     | 606  | 0          |
| Relacionados / Del exterior                          | 318 | 0                                     | 607  | 0          |
| No relacionados / Locales                            | 319 | 0                                     | 608  | 0          |
| No relacionados / Del exterior                       | 320 | 0                                     | 609  | 180,000.04 |
| (-) Provisión cuentas incobrables                    | 321 | 320.39                                | 610  | 0          |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)   | 323 | 248.15                                | 611  | 0          |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) | 324 | 0                                     | 612  | 0          |
| Inventario de materia prima                          | 325 | 0                                     | <b>COSTOS Y GASTOS</b>   |            |
| Inventario de productos en proceso                   | 326 | 0                                     | <b>COSTO GASTO</b>   |            |
| Inventario de suministros y materiales               | 327 | 0                                     | Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo    |            |
| Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén  | 328 | 46,315.68                             | 701  | 41,000     |
| Mercaderías en tránsito                              | 329 | 0                                     | Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo |            |
| Inventario repuestos, herramientas y accesorios      | 330 | 0                                     | 702  | 135,116.31 |
| Activos pagados por anticipado                       | 331 | 0                                     | Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo         |            |
| Otros activos corrientes                             | 332 | 0                                     | 703  | 0          |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE                               | 338 | 105,871.08                            | 704  | 0          |
| ACTIVO FIJO  |     |                                       | (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo  |            |
| Inmuebles (excepto terrenos)                         | 341 | 18,009.42                             | 705  | 46,315.68  |
|  |     |                                       | 706  | 0          |



01/06/2011

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-de...>

|  |            |                   |   |     |       |               |
|--|------------|-------------------|---|-----|-------|---------------|
| Muebles y enseres                                      | 343        |                   | Importaciones de materia prima  | 708 |       |               |
| Maquinaria, equipo e instalaciones                     | 344        | 148               | (-) Inventario final de materia prima   | 708 |       | 0             |
| Equipo de computación y software                       | 345        | 1,453             | Inventario inicial de productos en proceso  | 710 |       | 0             |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil       | 346        | 7,151.98          | (-) Inventario final de productos en proceso  | 711 |       | 0             |
| Otros activos fijos                                    | 347        | 0                 | Inventario inicial de productos terminados  | 712 |       | 0             |
| (-) Depreciación acumulada activo fijo                 | 348        | 9,894.84          | (-) Inventario final de productos terminados  | 713 |       | 0             |
| Terrenos   | 349        | 0                 | Sueldos, salarios y demás remuneraciones que  |     |       |               |
| Obras en proceso                                       | 350        | 0                 | constituyen materia gravada del IESS  | 715 | 0     | 716 12,337.92 |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b>                              | <b>369</b> | <b>17,925.63</b>  | Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | 717 | 0     | 718 3,442.4   |
| <b>ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)</b>                    |            |                   | Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)   | 719 | 0     | 720 1,469.08  |
| Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares  | 371        | 0                 | Honorarios profesionales y dietas   | 721 | 0     | 722 0         |
| Gastos de organización y constitución                  | 373        | 0                 | Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales  | 723 | 0     | 724 0         |
| Gastos de investigación, exploración y similares       | 375        | 0                 | Arrendamiento de inmuebles  | 725 | 0     | 726 0         |
| Otros activos diferidos                                | 377        | 0                 | Mantenimiento y reparaciones  | 727 | 0     | 728 0         |
| (-) Amortización acumulada                             | 378        | 0                 | Combustibles  | 729 | 0     | 730 0         |
| <b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>                           | <b>379</b> | <b>0</b>          | Promoción y publicidad  | 731 | 0     | 732 0         |
| <b>ACTIVO LARGO PLAZO</b>                              |            |                   | Suministros y materiales  | 733 | 0     | 734 0         |
| Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones   | 381        | 0                 | Transporte  | 735 | 0     | 736 0         |
| Inversiones largo plazo / Otras                        | 382        | 0                 | Provisiones / Para jubilación patronal  | 737 | 0     | 738 0         |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo |            |                   | Provisiones / Para desahucio  | 739 | 0     | 740 0         |
| Relacionados / Locales                                 | 383        | 0                 | Provisiones / Para cuentas incobrables  |     |       | 742 0         |
| Relacionados / Del exterior                            | 384        | 0                 | Provisiones / Otras provisiones   | 743 | 0     | 744 329.36    |
| No relacionados / Locales                              | 385        | 0                 | Arrendamiento mercantil / Local   | 745 | 0     | 746 0         |
| No relacionados / Del exterior                         | 386        | 0                 | Arrendamiento mercantil / Del exterior  | 747 | 0     | 748 0         |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo    |            |                   | Comisiones / Local  | 749 | 0     | 750 0         |
| Relacionados / Locales                                 | 387        | 0                 | Comisiones / Del exterior   | 751 | 0     | 752 0         |
| Relacionados / Del exterior                            | 388        | 0                 | Intereses bancarios   |     |       |               |
| No relacionados / Locales                              | 389        | 0                 | Local   | 753 | 0     | 754 760.1     |
| No relacionados / Del exterior                         | 390        | 0                 | Del exterior  | 755 | 0     | 756 0         |
| (-) Provisión cuentas incobrables                      | 391        | 0                 | Intereses pagados a terceros  |     |       |               |
| Otros activos largo plazo                              | 392        | 0                 | Relacionados / Local  | 757 | 0     | 758 0         |
| <b>TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO</b>                        | <b>397</b> | <b>0</b>          | Relacionados / Del exterior   | 759 | 0     | 760 0         |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO (338 + 369 + 379 + 397)</b>        | <b>399</b> | <b>128,796.72</b> | No relacionados / Local   | 761 | 0     | 762 0         |
| <b>PASIVO</b>  |            |                   | No relacionados / Del exterior  | 763 | 0     | 764 0         |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                |            |                   | Pérdida en venta de activos / Relacionadas  | 765 | 0     | 766 0         |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente |            |                   | Pérdida en venta de activos / No relacionadas   | 767 | 0     | 768 1,399     |
| Relacionados / Locales                                 | 411        | 25,340.36         | Otras pérdidas  | 769 | 9,000 | 770 0         |
| Relacionados / Del exterior                            | 412        | 0                 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones)  | 771 | 0     | 772 0         |
| No relacionados / Locales                              | 413        | 0                 | Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas                                   | 773 | 0     | 774 0         |
| No relacionados / Del exterior                         | 414        | 0                 | Gastos de gestión   |     |       | 775 0         |
| Obligaciones con instituciones financieras - corriente |            |                   | Impuestos, contribuciones y otros   |     |       | 776 0         |
| Locales  | 415        | 1,334.15          | Gastos de viaje   | 777 | 0     | 778 552.43    |
| Del exterior   | 416        | 0                 | IVA que se carga al costo o gasto   | 779 | 0     | 780 0         |
| Otras cuentas y documentos por pagar - corriente       |            |                   |   |     |       |               |
| Relacionados / Locales                                 | 419        | 0                 |   |     |       |               |



01/06/2011

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-de...>

|  |            |  |   |            |  |                                       |
|--|------------|--|---|------------|--|---------------------------------------|
| No relacionados / Locales                                | 421        | <input type="text" value="0"/>               | Depreciación de activos fijos / No acelerada                  | 783        | <input type="text" value="0"/>                 | <input type="text" value="0"/>        |
| No relacionados / Del exterior                           | 422        | <input type="text" value="0"/>               | Amortizaciones  | 785        | <input type="text" value="0"/>                 | <input type="text" value="0"/>        |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)   | 425        | <input type="text" value="0"/>               | Servicios públicos  | 787        | <input type="text" value="0"/>                 | <input type="text" value="0"/>        |
| Crédito a mutuo  | 426        | <input type="text" value="0"/>               | Pagos por otros servicios                                     | 788        | <input type="text" value="0"/>                 | <input type="text" value="0"/>        |
| Provisiones  | 428        | <input type="text" value="0"/>               | Pagos por otros bienes  | 791        | <input type="text" value="0"/>                 | <input type="text" value="4,207.12"/> |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                            | <b>438</b> | <b><input type="text" value="26,674.5"/></b> | <b>TOTAL COSTOS</b>   | <b>787</b> | <b><input type="text" value="138,800.63"/></b> |                                       |
| <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>                                |            |  | <b>TOTAL GASTOS</b>   | <b>798</b> | <b><input type="text" value="24,687.77"/></b>  |                                       |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo |            |  | <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS (787 + 788)</b>                      | <b>799</b> | <b><input type="text" value="163,488.4"/></b>  |                                       |
| Relacionados / Locales                                   | 441        | <input type="text" value="0"/>               | Baja de inventario (informativo)                              | 794        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Relacionados / Del exterior                              | 442        | <input type="text" value="0"/>               | Pago por reembolso como reembolsante (informativo)            | 795        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| No relacionados / Locales                                | 443        | <input type="text" value="0"/>               | Pago por reembolso como intermediario (informativo)           | 796        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| No relacionados / Del exterior                           | 444        | <input type="text" value="0"/>               |   |            |  |                                       |
| Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo |            |  | <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>                                |            |  |                                       |
| Locales  | 445        | <input type="text" value="0"/>               | UTILIDAD DEL EJERCICIO (SI 699 - 799 mayor a 0)               | 801        | <input type="text" value="16,601.64"/>         |                                       |
| Del exterior   | 446        | <input type="text" value="0"/>               | PERDIDA DEL EJERCICIO (SI 699 - 799 menor a 0)                | 802        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo       |            |  | (-) 15% Participación a trabajadores                          | 811        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Relacionados / Locales                                   | 448        | <input type="text" value="0"/>               | (-) 100% Dividendos percibidos exentos (campo 606)            | 812        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Relacionados / Del exterior                              | 450        | <input type="text" value="0"/>               | (-) 100% Otras rentas exentas (campo 612)                     | 813        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| No relacionados / Locales                                | 451        | <input type="text" value="0"/>               | (+) Gastos no deducibles locales                              | 814        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| No relacionados / Del exterior                           | 452        | <input type="text" value="0"/>               | (+) Gastos no deducibles del exterior                         | 815        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)   | 453        | <input type="text" value="0"/>               | (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos           | 816        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Crédito a mutuo  | 454        | <input type="text" value="0"/>               | (+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos | 817        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Provisiones para jubilación patronal                     | 456        | <input type="text" value="0"/>               | (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores      | 818        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Provisiones para desahucio                               | 457        | <input type="text" value="0"/>               | (-) Deduciones por leyes especiales                           | 819        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Otras provisiones  | 458        | <input type="text" value="0"/>               | (+) Ajuste por precios de transferencia                       | 820        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| <b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>                          | <b>469</b> | <b><input type="text" value="0"/></b>        | (-) Dedución por incremento neto de empleados                 | 821        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Pasivos diferidos  | 479        | <input type="text" value="0"/>               | (-) Dedución por pago a trabajadores con discapacidad         | 822        | <input type="text" value="0"/>                 |                                       |
| Otros pasivos  | 489        | <input type="text" value="0"/>               | <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>                                      | <b>829</b> | <b><input type="text" value="16,601.64"/></b>  |                                       |
| <b>TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489)</b>          | <b>489</b> | <b><input type="text" value="26,674.5"/></b> | <b>PERDIDA</b>  | <b>839</b> | <b><input type="text" value="0"/></b>          |                                       |

| RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL   | Avalúo                                     | Ingresos                                  | Gastos Deducibles                          | Renta Imponible                                   |
|--|--|---|--|---|
| Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos   |  | 481 <input type="text" value="0.00"/>     | 491 <input type="text" value="0.00"/>      |   |
| Libre ejercicio profesional  |  | 511 <input type="text" value="0"/>        | 521 <input type="text" value="0"/>         |   |
| Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos) |  | 512 <input type="text" value="0"/>        | 522 <input type="text" value="0"/>         |   |
| Arriendo de bienes inmuebles   | 503 <input type="text" value="0"/>         | 513 <input type="text" value="0"/>        | 523 <input type="text" value="0"/>         |   |
| Arriendo de otros activos  | 504 <input type="text" value="0"/>         | 514 <input type="text" value="0"/>        | 524 <input type="text" value="0"/>         |   |
| Rentas agrícolas anteriores al año 2008  | 505 <input type="text" value="0"/>         | 515 <input type="text" value="0"/>        |  |   |
| Ingreso por regalías   |  | 516 <input type="text" value="0"/>        |  |   |
| Ingresos provenientes del exterior   |  | 517 <input type="text" value="0"/>        |  |   |
| Rendimientos financieros   |  | 518 <input type="text" value="0"/>        |  |   |
| <b>SUBTOTAL</b>  |  | 519 <input type="text" value="0"/>        | 529 <input type="text" value="0"/>         |   |
| <b>RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA (829 - 839 + 519 - 529)</b>      |  |   |  | <b>539 <input type="text" value="16,601.64"/></b> |
| Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia          | 541 <input type="text" value="36,274.71"/> | 551 <input type="text" value="3,322.21"/> | 559 <input type="text" value="32,952.50"/> |   |
| <b>SUBTOTAL BASE GRAVADA (539 + 559)</b>   |  |   |  | <b>569 <input type="text" value="49,554.14"/></b> |



01/06/2011

https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-de...

| OTRAS DEDUCCIONES                                  |   | Deducible al período                           |
|--|---|--|
| Gastos personales - Educación                      |   | 571 <input type="text" value="3,000"/>         |
| Gastos personales - Salud                          |   | 572 <input type="text" value="2,000"/>         |
| Gastos personales - Alimentación                   |   | 573 <input type="text" value="4,500"/>         |
| Gastos personales - Vivienda                       |   | 574 <input type="text" value="641"/>           |
| Gastos personales - Vestimenta                     |   | 575 <input type="text" value="1,000"/>         |
| Rebaja por tercera edad                            |   | 576 <input type="text" value="0"/>             |
| Rebaja por discapacidad                            |   | 577 <input type="text" value="0"/>             |
| 50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal     |   |  |
| por las rentas que le corresponda                  | Identificación del cónyuge 570 <input type="text"/> | 578 <input type="text" value="0"/>             |
| <b>SUBTOTAL DEDUCCIONES (Sumar del 571 al 578)</b> |   | <b>579 <input type="text" value="11,141"/></b> |

| OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)      |                          | Impuesto pagado                           | Ingresos |
|---|--------------------------|---|----------|
| Ingresos por loterías, rifas y apuestas | 581 <input type="text"/> | 583 <input type="text" value="0"/>        |          |
| Herencias, legados y donaciones         | 582 <input type="text"/> | 584 <input type="text" value="0"/>        |          |
| Dividendos percibidos de sociedades     |                          | 585 <input type="text" value="0"/>        |          |
| Pensiones jubilares                     |                          | 586 <input type="text" value="0"/>        |          |
| Otros ingresos exentos                  |                          | 587 <input type="text" value="0"/>        |          |
| <b>SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS</b>    |                          | <b>588 <input type="text" value="0"/></b> |          |

RESUMEN IMPOSITIVO

|  |  |
|--|--|
| Base imponible gravada (568 - 579)                             | 842 <input type="text" value="38,413.14"/>     |
| Total impuesto causado   | 848 <input type="text" value="4,307.63"/>      |
| (-) Anticipo pagado  | 851 <input type="text" value="0"/>             |
| (-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal | 852 <input type="text" value="3,960.55"/>      |
| (-) Retenciones por dividendos anticipados                     | 853 <input type="text" value="0"/>             |
| (-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior         | 854 <input type="text" value="0"/>             |
| (-) Crédito tributario de años anteriores                      | 855 <input type="text" value="0"/>             |
| (-) Exoneración por leyes especiales                           | 856 <input type="text" value="0"/>             |
| <b>SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>                       | <b>859 <input type="text" value="347.08"/></b> |
| <b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>                         | <b>868 <input type="text" value="0"/></b>      |
| Anticipo próximo año   | 879 <input type="text" value="0"/>             |

Pago previo (informativo)

880

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

|          |                                    |         |                                    |       |                                    |
|----------|------------------------------------|---------|------------------------------------|-------|------------------------------------|
| Impuesto | 887 <input type="text" value="0"/> | Interés | 888 <input type="text" value="0"/> | Multa | 889 <input type="text" value="0"/> |
|----------|------------------------------------|---------|------------------------------------|-------|------------------------------------|

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

|   |  |
|---|--|
| Total impuesto a pagar (859 - 887)                                | 902 <input type="text" value="347.08"/>        |
| Interés por mora  | 903 <input type="text" value="0"/>             |
| Multas  | 904 <input type="text" value="0"/>             |
| <b>TOTAL PAGADO (802 + 903 + 904)</b>                             | <b>909 <input type="text" value="347.08"/></b> |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | 905 <input type="text" value="347.08"/>        |
| Mediante Compensaciones   | 906 <input type="text" value="0"/>             |



01/06/2011

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-de...>

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

|           |     |                                |           |     |                                |           |     |                                |           |     |                                |
|-----------|-----|--------------------------------|-----------|-----|--------------------------------|-----------|-----|--------------------------------|-----------|-----|--------------------------------|
| N/C No.   | 908 | <input type="text"/>           | N/C No.   | 910 | <input type="text"/>           | N/C No.   | 912 | <input type="text"/>           | N/C No.   | 914 | <input type="text"/>           |
| Valor USD | 908 | <input type="text" value="0"/> | Valor USD | 911 | <input type="text" value="0"/> | Valor USD | 913 | <input type="text" value="0"/> | Valor USD | 915 | <input type="text" value="0"/> |

DETALLE DE COMPENSACIONES

|                |     |                                |                |     |                                |
|----------------|-----|--------------------------------|----------------|-----|--------------------------------|
| Resolución No. | 916 | <input type="text"/>           | Resolución No. | 918 | <input type="text"/>           |
| Valor USD      | 917 | <input type="text" value="0"/> | Valor USD      | 919 | <input type="text" value="0"/> |

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198  RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
Numero Serial: 870335668056  
Fecha Recaudacion: 03/02/2010



**ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA AGOFABARA****AÑO 2010****ESTADOS DE RESULTADOS****AGROFABARA****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

|          |                                |           |                 |
|----------|--------------------------------|-----------|-----------------|
| <b>4</b> | <b>INGRESOS</b>                |           |                 |
| 41       | INGRESOS OPERACIONES           |           | 4.365,05        |
| 411      | VENTAS                         |           |                 |
| 41101    | VENTAS TARIFA 0%               | 28.104,84 |                 |
| 41102    | VENTAS TARIFA 12%              | 16.261,21 |                 |
| 41103    | COSTO DE VENTA                 |           | 5.870,94        |
|          | (+) INV. INICIAL               |           | 46.315,68       |
|          | (+) COMPRAS NETAS MERC.        |           | 79.208,75       |
|          | (+)COMPRAS DE MERC.            | 79.266,96 |                 |
| 41104    | (-) DESCUNTO EN COMPRAS        | 58,21     |                 |
|          | (-)INV.FINAL                   |           | 9.653,49        |
| 512      | <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>  |           | 19.714,83       |
| 51201    | SUELDOS Y SALARIOS             | 11.522,16 |                 |
| 51202    | GASTO APOORTE PATRONAL         | 1.399,94  |                 |
| 51203    | GASTO BEN. SOCIAL              | 1.577,29  |                 |
| 51204    | GASTO MATERIALES               | 253,47    |                 |
| 51205    | GASTO COMISIONES               | 2.002,04  |                 |
| 51206    | GASTO MONITOREO                | 720,00    |                 |
| 51207    | FONDOS DE RESERVA              | 814,31    |                 |
| 51208    | GASTOS SUMINISTROS             | 194,08    |                 |
| 51209    | TELEFONO                       | 633,60    |                 |
| 51210    | INTERNET                       | 96,00     |                 |
| 51211    | GSTO IMP. Y PATENTES           | 135,80    |                 |
| 51212    | GSTO MANT.ACT. FIJO            | 50,00     |                 |
| 51213    | GSTO. MANO DE OBRA             | 307,14    |                 |
| 51214    | <b>GASTOS DE VENTAS</b>        |           | 1.7791,25       |
| 51215    | GASTOS COMBUSTIBLE             | 1.791,25  |                 |
| 51216    | TOTAL GASTOS                   |           | 21.506,08       |
| 51217    | TOTAL COSTOS Y GASTOS          |           | 137.377,02      |
|          | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> |           | <b>6.988,03</b> |
|          | 15 % PARTICIPACION TRAB        |           | 1.048,20        |
|          | <b>UTILIDAD ANTES DE I.R.</b>  |           | <b>5.939,83</b> |
|          | IMPUESTO A LA RENTA            |           | 251,85          |
|          | <b>UTILIDAD LIQUIDA</b>        |           | <b>5.687,98</b> |

**Realizado por:****Aprobado por**



Impuesto a la renta 2010

FORMULARIO 102 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS No. FORMULARIO 36893739

Resolución No. NAC-DGERCGC10-00702

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN (O)ORIGINAL -(S)SUSTITUTIVA 031 O AÑO 102 2010 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104 No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 105 RUC 201 1800594226001 202 FABARA GUMPEL JORGE GONZALO

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

Table with columns: ESTADO DE SITUACIÓN, TOTAL PATRIMONIO NETO, ACTIVO, TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO, INGRESOS, COSTOS Y GASTOS. Rows include: Caja, bancos; Inversiones corrientes; Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%; Ventas netas gravadas con tarifa 0%; Exportaciones netas; Otros ingresos provenientes del exterior; Rendimientos financieros; Utilidad en venta de activos fijos; Dividendos percibidos locales; Otras rentas exentas; TOTAL INGRESOS; Ventas netas de activos fijos (informativo); Ingresos por reembolso como intermediario (informativo); Inventario de materia prima; Inventario de productos en proceso; Inventario de suministros y materiales; Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén; Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo; Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo; Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo; Compras netas locales de materia prima; Importaciones de materia prima; Inventario final de materia prima; Inventario inicial de productos en proceso; Inventario final de productos en proceso.



|  |     |           |   |     |                 |
|--|-----|-----------|---|-----|-----------------|
| movil  |     |           |   |     |                 |
| Otros activos fijos                                    | 347 | 0         | Inventario inicial de productos terminados                            | 712 | 0               |
| (-) Depreciación acumulada activo fijo                 | 348 | 0         | (-) Inventario final de productos terminados                          | 713 | 0               |
| Terrenos   | 349 | 0         | Sueldos, salarios y demás remuneraciones que                          |     |                 |
| Obras en proceso                                       | 350 | 0         | constituyen materia gravada del IESS                                  | 716 | 0 716 11,522.16 |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b>                              | 369 | 24,872.88 | Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones           |     |                 |
| <b>ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)</b>                    |     |           | que no constituyen materia gravada del IESS                           | 717 | 0 718 1,577.29  |
| Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares  | 371 | 0         | Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)               | 719 | 0 720 2,214.25  |
| Gastos de organización y constitución                  | 373 | 0         | Honorarios profesionales y dietas                                     | 721 | 0 722 0         |
| Gastos de investigación, exploración y similares       | 375 | 0         | Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales                    | 723 | 0 724 0         |
| Otros activos diferidos                                | 377 | 0         | Arrendamiento de inmuebles  | 725 | 0 726 0         |
| (-) Amortización acumulada                             | 378 | 0         | Mantenimiento y reparaciones  | 727 | 0 728 0         |
| <b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>                           | 379 | 0         | Combustibles  | 729 | 0 730 1,791.25  |
| <b>ACTIVO LARGO PLAZO</b>                              |     |           | Promoción y publicidad  | 731 | 0 732 0         |
| Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones   | 381 | 0         | Suministros y materiales  | 733 | 0 734 447.55    |
| Inversiones largo plazo / Otras                        | 382 | 0         | Transporte  | 735 | 0 736 0         |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo |     |           | Provisiones / Para jubilación patronal                                | 737 | 0 738 0         |
| Relacionados / Locales                                 | 383 | 0         | Provisiones / Para desahucio  | 739 | 0 740 0         |
| Relacionados / Del exterior                            | 384 | 0         | Provisiones / Para cuentas incobrables                                |     | 742 0           |
| No relacionados / Locales                              | 385 | 0         | Provisiones / Otras provisiones                                       | 743 | 0 744 0         |
| No relacionados / Del exterior                         | 386 | 0         | Arrendamiento mercantil / Local                                       | 745 | 0 746 0         |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo    |     |           | Arrendamiento mercantil / Del exterior                                | 747 | 0 748 0         |
| Relacionados / Locales                                 | 387 | 0         | Comisiones / Local  | 749 | 0 750 2,002.04  |
| Relacionados / Del exterior                            | 388 | 0         | Comisiones / Del exterior   | 751 | 0 752 0         |
| No relacionados / Locales                              | 389 | 0         | Intereses bancarios   |     |                 |
| No relacionados / Del exterior                         | 390 | 0         | Local   | 753 | 0 754 0         |
| (-) Provisión cuentas incobrables                      | 391 | 0         | Del exterior  | 755 | 0 756 0         |
| Otros activos largo plazo                              | 392 | 0         | Intereses pagados a terceros  |     |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO</b>                        | 397 | 0         | Relacionados / Local  | 757 | 0 758 0         |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b> (338 + 369 + 379 + 397)        | 399 | 45,195.48 | Relacionados / Del exterior   | 759 | 0 760 0         |
| <b>PASIVO</b>  |     |           | No relacionados / Local   | 761 | 0 762 0         |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                |     |           | No relacionados / Del exterior  | 763 | 0 764 0         |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente |     |           | Pérdida en venta de activos / Relacionadas                            | 765 | 0 766 0         |
| Relacionados / Locales                                 | 411 | 0         | Pérdida en venta de activos / No relacionadas                         | 767 | 0 768 0         |
| Relacionados / Del exterior                            | 412 | 0         | Otras pérdidas  | 769 | 0 770 0         |
| No relacionados / Locales                              | 413 | 29,704.51 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones)                              | 771 | 0 772 0         |
| No relacionados / Del exterior                         | 414 | 0         | Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas | 773 | 0 774 0         |
| Obligaciones con instituciones financieras - corriente |     |           | Gastos de gestión   |     | 775 0           |
| Locales  | 415 | 0         | Gastos de gestión   |     | 776 0           |
| Del exterior   | 416 | 0         | Impuestos, contribuciones y otros                                     |     | 776 135.8       |
| Otras cuentas y documentos por pagar - corriente       |     |           | Gastos de viaje   | 777 | 0 778 0         |
| Relacionados / Locales                                 | 419 | 0         | IVA que se carga al costo o gasto                                     | 779 | 0 780 0         |
| Relacionados / Del exterior                            | 420 | 0         | Depreciación de activos fijos / Acelerada                             | 781 | 0 782 0         |
| No relacionados / Locales                              | 421 | 0         | Depreciación de activos fijos / No acelerada                          | 783 | 0 784 0         |
| No relacionados / Del exterior                         | 422 | 2,522.14  | Amortizaciones  | 785 | 0 786 0         |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 425 | 0         | Servicios públicos  | 787 | 0 788 633.6     |
| Crédito a mutuo  | 426 | 0         | Pagos por otros servicios   | 789 | 0 790 1,182.14  |
| Provisiones  | 428 | 0         | Pagos por otros bienes  | 791 | 0 792 0         |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                          | 439 | 32,226.65 | <b>TOTAL COSTOS</b>   | 797 | 115,870.94      |
| <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>                              |     |           | <b>TOTAL GASTOS</b>   | 798 | 21,506.08       |



| Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo |                         | TOTAL COSTOS Y GASTOS   | (797 + 798)                            | 799   |   |
|--|-------------------------|-------------------------|--|---|---|
| Relacionados / Locales                                   |                         | 441                     | <input type="text" value="0"/>         | Baja de inventario (informativo)                              | 794 <input type="text" value="0"/>                              |
| Relacionados / Del exterior                              |                         | 442                     | <input type="text" value="0"/>         | Pago por reembolso como reembolsante (informativo)            | 795 <input type="text" value="0"/>                              |
| No relacionados / Locales                                |                         | 443                     | <input type="text" value="0"/>         | Pago por reembolso como intermediario (informativo)           | 796 <input type="text" value="0"/>                              |
| No relacionados / Del exterior                           |                         | 444                     | <input type="text" value="0"/>         |   |   |
| Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo |                         | CONCILIACIÓN TRIBUTARIA |  |   |   |
| Locales  |                         | 445                     | <input type="text" value="0"/>         | UTILIDAD DEL EJERCICIO  | (699 - 799 mayor a 0) 801 <input type="text" value="6,938.03"/> |
| Del exterior   |                         | 446                     | <input type="text" value="0"/>         | PERDIDA DEL EJERCICIO   | (699 - 799 menor a 0) 802 <input type="text" value="0"/>        |
| Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo       |                         |                         |  | (-) 15% Participación a trabajadores                          | 803 <input type="text" value="1,048.2"/>                        |
| Relacionados / Locales                                   |                         | 449                     | <input type="text" value="0"/>         | (-) 100% Dividendos percibidos exentos (campo 608)            | 804 <input type="text" value="0"/>                              |
| Relacionados / Del exterior                              |                         | 450                     | <input type="text" value="0"/>         | (-) 100% Otras rentas exentas (campo 612)                     | 805 <input type="text" value="0"/>                              |
| No relacionados / Locales                                |                         | 451                     | <input type="text" value="0"/>         | (+) Gastos no deducibles locales                              | 806 <input type="text" value="0"/>                              |
| No relacionados / Del exterior                           |                         | 452                     | <input type="text" value="0"/>         | (+) Gastos no deducibles del exterior                         | 807 <input type="text" value="0"/>                              |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)   |                         | 453                     | <input type="text" value="0"/>         | (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos           | 808 <input type="text" value="0"/>                              |
| Crédito a mutuo  |                         | 454                     | <input type="text" value="0"/>         | (+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos | 809 <input type="text" value="0"/>                              |
| Provisiones para jubilación patronal                     |                         | 456                     | <input type="text" value="0"/>         | (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores      | 810 <input type="text" value="0"/>                              |
| Provisiones para desahucio                               |                         | 457                     | <input type="text" value="0"/>         | (-) Deducciones por leyes especiales                          | 811 <input type="text" value="0"/>                              |
| Otras provisiones  |                         | 458                     | <input type="text" value="0"/>         | (+) Ajuste por precios de transferencia                       | 812 <input type="text" value="0"/>                              |
| TOTAL PASIVO LARGO PLAZO                                 |                         | 469                     | <input type="text" value="0"/>         | (-) Deducción por incremento neto de empleados                | 813 <input type="text" value="0"/>                              |
| Pasivos diferidos  |                         | 479                     | <input type="text" value="0"/>         | (-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad        | 814 <input type="text" value="0"/>                              |
| Otros pasivos  |                         | 489                     | <input type="text" value="0"/>         | UTILIDAD GRAVABLE   | 819 <input type="text" value="5,938.83"/>                       |
| TOTAL DEL PASIVO   | (439 + 469 + 479 + 489) | 499                     | <input type="text" value="32,226.65"/> | PERDIDA   | 829 <input type="text" value="0"/>                              |

| RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL   | Avalúo | Ingresos                               | Gastos Deducibles                         | Renta Imponible                            |
|--|--------|--|---|--|
| Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos   |        | 481 <input type="text" value="0.00"/>  | 491 <input type="text" value="0.00"/>     |  |
| Libre ejercicio profesional  |        | 511 <input type="text" value="0"/>     | 521 <input type="text" value="0"/>        |  |
| Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos) |        | 512 <input type="text" value="0"/>     | 522 <input type="text" value="0"/>        |  |
| Arriendo de bienes inmuebles   | 503    | <input type="text" value="0"/>         | 513 <input type="text" value="0"/>        | 523 <input type="text" value="0"/>         |
| Arriendo de otros activos  | 504    | <input type="text" value="0"/>         | 514 <input type="text" value="0"/>        | 524 <input type="text" value="0"/>         |
| Rentas agrícolas anteriores al año 2008  | 505    | <input type="text" value="0"/>         | 515 <input type="text" value="0"/>        |  |
| Ingreso por regalías   |        | 516 <input type="text" value="0"/>     |   |  |
| Ingresos provenientes del exterior   |        | 517 <input type="text" value="0"/>     |   |  |
| Rendimientos financieros   |        | 518 <input type="text" value="0"/>     |   |  |
| Dividendos recibidos   |        | 519 <input type="text" value="0"/>     |   |  |
| Otras rentas gravadas  |        | 520 <input type="text" value="0"/>     | 530 <input type="text" value="0"/>        |  |
| SUBTOTAL   |        | 529 <input type="text" value="0"/>     | 539 <input type="text" value="0"/>        |  |
| RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA                                     |        |  | (819 - 829 + 529 - 539)                   | 549 <input type="text" value="5,938.83"/>  |
| Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia          | 541    | <input type="text" value="38,111.52"/> | 551 <input type="text" value="8,231.24"/> | 559 <input type="text" value="31,880.28"/> |
| SUBTOTAL BASE GRAVADA  |        |  | (549 + 559)                               | 569 <input type="text" value="37,820.11"/> |

| OTRAS DEDUCCIONES                | Deducible al período                    |
|----------------------------------|---|
| Gastos personales - Educación    | 571 <input type="text" value="327.46"/> |
| Gastos personales - Salud        | 572 <input type="text" value="58.95"/>  |
| Gastos personales - Alimentación | 573 <input type="text" value="406.8"/>  |
| Gastos personales - Vivienda     | 574 <input type="text" value="0"/>      |
| Gastos personales - Vestimenta   | 575 <input type="text" value="177.48"/> |
| Rebaja por tercera edad          | 576 <input type="text" value="0"/>      |
| Rebaja por discapacidad          | 577 <input type="text" value="0"/>      |
|                                  | <b>TOTAL GASTOS PERSONALES</b>          |
|                                  | (Sumar del 571 al 575)                  |
|                                  | 580 <input type="text" value="970.69"/> |



|  |                                    |   |                                    |  |                                    |
|--|------------------------------------|---|------------------------------------|--|------------------------------------|
| 50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal   |                                    |   |                                    |  |                                    |
| por las rentas que le corresponda  | Identificación del cónyuge         | 570   | <input type="text"/>               | 578 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| <b>SUBTOTAL DEDUCCIONES</b>  |                                    |   | (Sumar del 571 al 578)             | 579 <input type="text" value="970.69"/>    |                                    |
| <br>   |                                    |   |                                    |  |                                    |
| <b>OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)</b>  | <b>Impuesto pagado</b>             | <b>Ingresos</b>   |                                    |  |                                    |
| Ingresos por loterías, rifas y apuestas  | 581 <input type="text" value="0"/> | 583 <input type="text" value="0"/>                                    |                                    |  |                                    |
| Herencias, legados y donaciones  | 582 <input type="text" value="0"/> | 584 <input type="text" value="0"/>                                    |                                    |  |                                    |
| Dividendos percibidos de sociedades  |                                    | 585 <input type="text" value="0"/>                                    |                                    |  |                                    |
| Pensiones jubilares  |                                    | 586 <input type="text" value="0"/>                                    |                                    |  |                                    |
| Otros ingresos exentos   |                                    | 587 <input type="text" value="6,590.68"/>                             |                                    |  |                                    |
| <b>SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS</b>   |                                    | 589 <input type="text" value="6,590.68"/>                             |                                    |  |                                    |
| <br>   |                                    |   |                                    |  |                                    |
| <b>RESUMEN IMPOSITIVO</b>  |                                    |   |                                    |  |                                    |
| <b>BASE IMPONIBLE GRAVADA</b>  |                                    |   | (569 - 579)                        | 832 <input type="text" value="36,849.42"/> |                                    |
| <b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>  |                                    |   |                                    | 839 <input type="text" value="3,858.88"/>  |                                    |
| (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente                             |                                    |   |                                    | 841 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| (=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado                                      |                                    |   | (839 - 841 mayor a 0)              | 842 <input type="text" value="3,858.88"/>  |                                    |
| (=) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)           |                                    |   | (839 - 841 menor a 0)              | 843 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago   |                                    |   |                                    | 845 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal                              |                                    |   |                                    | 846 <input type="text" value="3,607.03"/>  |                                    |
| (-) Crédito tributario por dividendos  |                                    |   |                                    | 847 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| (-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario            |                                    |   |                                    | 848 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| (-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos                               |                                    |   |                                    | 849 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| (-) Crédito tributario de años anteriores  |                                    |   |                                    | 850 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| (-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas                                |                                    |   |                                    | 851 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| (-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales  |                                    |   |                                    | 852 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| <b>SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>   |                                    | (842 - 843 + 845 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851 - 852 mayor a 0) |                                    | 859 <input type="text" value="251.85"/>    |                                    |
| <b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>   |                                    | (842 - 843 + 845 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851 - 852 menor a 0) |                                    | 869 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| <b>ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO</b>  |                                    |   | (871 + 872 + 873)                  | 879 <input type="text" value="1,201.42"/>  |                                    |
| Primera cuota  |                                    |   |                                    | 871 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| Anticipo a pagar Segunda cuota   |                                    |   |                                    | 872 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| (Informativo) Saldo a liquidarse en declaración próximo año  |                                    |   |                                    | 873 <input type="text" value="1,201.42"/>  |                                    |
| <br>   |                                    |   |                                    |  |                                    |
| <b>Pago previo (informativo)</b>   |                                    |   |                                    | 890 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| <b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>                             |                                    |   |                                    |  |                                    |
| Impuesto   | 897 <input type="text" value="0"/> | Interés   | 898 <input type="text" value="0"/> | Multa                                      | 899 <input type="text" value="0"/> |
| <br>   |                                    |   |                                    |  |                                    |
| <b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b> |                                    |   |                                    |  |                                    |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>  |                                    |   | (859 - 897)                        | 902 <input type="text" value="251.85"/>    |                                    |
| Interés por mora   |                                    |   |                                    | 903 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| Multa  |                                    |   |                                    | 904 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| <b>TOTAL PAGADO</b>  |                                    |   |                                    | 999 <input type="text" value="251.85"/>    |                                    |
| <br>   |                                    |   |                                    |  |                                    |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago                                  |                                    |   |                                    | 905 <input type="text" value="251.85"/>    |                                    |
| Mediante Compensaciones  |                                    |   |                                    | 906 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| Mediante Notas de Crédito  |                                    |   |                                    | 907 <input type="text" value="0"/>         |                                    |
| <br>   |                                    |   |                                    |  |                                    |
| <b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO</b>   |                                    |   |                                    |  |                                    |
| N/C No.  | 908 <input type="text"/>           | N/C No.   | 910 <input type="text"/>           | N/C No.                                    | 912 <input type="text"/>           |
|  |                                    |   |                                    | N/C No.                                    | 914 <input type="text"/>           |



Valor USD 909  Valor USD 911  Valor USD 913  Valor USD 915

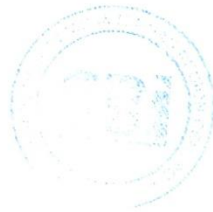
DETALLE DE COMPENSACIONES  
Resolución No. 916  Resolución No. 918   
Valor USD 917  Valor USD 919

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.).

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198  RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921   
BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
Numero Serial: 870455406471  
Fecha Recaudacion: 20/03/2011





### 5.5.2 ANALISIS DEL FORMULARIO 102 PARA PERSONAS

#### NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD PARA AGROFABARA AÑO 2010

Tomando en cuenta como base para el análisis la declaración del Impuesto a la Renta presentada en el numeral anterior se puede llegar al siguiente diagnóstico.

**TABLA N° 25** Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de Ventas  
12% y 0%

|            | Pago<br>Renta<br>2008 | Balance<br>2008 | Pago<br>Renta<br>2009 | Balance<br>2009 | Pago<br>Renta<br>2010 | Balance<br>2010 |
|------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| VENTA 12%  | 697,04                | 697,04          | 0                     | 6.969,15        | 16.261,21             | 16.261,21       |
| VENTAS 0%  | 170.381,67            | 170.551,79      | 180.090,04            | 171.720,25      | 128.103,84            | 128.103,84      |
| DIFERENCIA | 169.52                |                 |                       | 8369,79         |                       |                 |

- El contribuyente ha generado ventas netas locales gravadas con tarifa 12% en el año 2008 por \$ 697,04; en el año 2009 no registra ventas en el pago del impuesto pero en balances existe 6.969,15; para año 2010 las ventas con tarifa 12% ascienden a 16.261,21. En lo referente a las ventas netas gravadas y declarada con tarifa 0% en el año 2008 asciende a 170.381,67, mientras que en balances refleja 170.551,79; para el período fiscal 2009 hay declarado 180.090,04 y en balances existe 171.720,25; en lo que respecta al año 2010 está declarado 16.261,21 coincidiendo tanto lo declarado con los balances, mientras que en los años 2008 y 2009 existe diferencia entre lo real y lo declarado.

**Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de Costos y Gastos****TABLA N° 26** Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de Costos y Gastos

|                 | Pago<br>Renta<br>2008 | Balance<br>2008 | Pago<br>Renta<br>2009 | Balance<br>2009 | Pago<br>Renta<br>2010 | Balance<br>2010 |
|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| Costos y Gastos | 134.722,93            | 134.722,93      | 138.800,63            | 127.920,23      | 115.870,64            | 115.870,64      |
| DIFERENCIA      |                       |                 |                       | 10.880,40       |                       |                 |

- En lo referente a costos y gastos, tenemos: en primer que en el año 2008 y 2010 los valores en balances y declarados coinciden no así en el año 2009 en donde una diferencia entre lo pagado y los resultados de balances hay 10.880,40 situación que se suscita en la cuenta inventario inicial, revisando en el balance de resultados.

**Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de la Utilidad del Ejercicio****TABLA N° 27** Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de la Utilidad del Ejercicio

|            | Pago<br>Renta<br>2008 | Balance<br>2008 | Pago<br>Renta<br>2009 | Balance<br>2009 | Pago<br>Renta<br>2010 | Balance<br>2010 |
|------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| Utilidad   | -2.226,44             | -2.226,44       | 16.601,64             | 17.771,64       | 6.988,03              | 6.988,03        |
| Diferencia |                       |                 | 1.170,00              |                 |                       |                 |

- La utilidad líquida del ejercicio correspondiente al periodo enero – diciembre en los años 2008 y 2010 los valores coinciden, pero en el año 2009 observamos una diferencia entre lo declarado y los balances de 1.170,00.





Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de 15% de Participación de los trabajadores.

**TABLA N° 28** Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de 15% de Participación de los trabajadores.

|                                       | Pago Renta 2008 | Balance 2008 | Pago Renta 2009 | Balance 2009 | Pago Renta 2010 | Balance 2010 |
|---------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| 15% Participación de los trabajadores | 0               | 0            | 0               | 0            | 1.048,20        | 1.048,20     |
| Diferencia                            |                 |              |                 |              |                 |              |

- En el año 2008 existe perdida y por ende no se puede hacer repartición a los trabajadores, pero en el año 2009 según balances existe una utilidad de 17.771,64 que no es repartida entre los trabajadores, sin embargo en el pago del impuesto existe una utilidad de 16.601,64 lo cual tampoco existe la repartición a los trabajadores errores que podrían perjudicarnos con el Ministerio de Relaciones Laborales si un trabajador decide denunciar; por otro lado el SRI ha llamado la atención por los gastos personales que no concuerda entre lo real y lo declarado.



### Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de Utilidad antes Impuesto a la Renta

**TABLA N° 29** Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance de Utilidad antes Impuesto a la Renta

|                            | Pago Renta 2008 | Balance 2008 | Pago Renta 2009 | Balance 2009 | Pago Renta 2010 | Balance 2010 |
|----------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| Utilidad Antes de Impuesto | 0               | 0            | 16.601,64       | 17.771,64    | 5.939,83        | 5.939,83     |
| Diferencia                 |                 |              |                 |              |                 |              |

- La utilidad antes de impuestos, en el año 2008 como existe pérdidas no se declara, en el año 2009 la declaración de la utilidad antes de impuestos lo hace con el valor de la utilidad grabable sin realizar el cálculo respectivo y en el año 2010 los valores concuerdan. Cabe indicar que este contribuyente también tiene ingresos en relación de dependencia lo que va a incidir en la declaración

### Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance del Impuesto a la Renta

**TABLA N° 30** Pago Del Impuesto a la Renta y Valores en Balance del Impuesto a la Renta

|                     | Pago Renta 2008 | Balance 2008 | Pago Renta 2009 | Balance 2009 | Pago Renta 2010 | Balance 2010 |
|---------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| Impuesto a la Renta | 0               | 0            | 347,08          | 0            | 251,85          | 251,85       |
| Diferencia          |                 |              |                 |              |                 |              |



- El valor correspondiente al Impuesto a la Renta causado en año 2009 se realiza el pago de 347,08 un valor irreal, sin proceder a cumplir los respectivos cálculos para determinar el valor real que es 2.191,32; en año 2010 los valores concuerdan tanto en la declaración como en el balance.
- Se evidencia que no se ha realizado ningún pago anticipado por concepto de impuesto en ningún año.
- Como observamos el contribuyente en las cuentas analizadas, las que más peso tienen, no está tomando los datos reales que corresponde a la contabilidad existiendo desfases entre lo que ocurre realmente dentro de la empresa y los valores tomados para el pago del Impuesto.

### 5.5.3 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

Siguiendo preceptos administrativos, la presente propuesta debe ser administrada o manejada por personal capacitado 100% ósea que a continuación como parte de la propuesta se va generar dos detalles de funciones y responsabilidades tanto para el Gerente como para el (a) Contador que debe tener esta empresa que es una persona natural reconocida legalmente como tal debe y está obligada a llevar a contabilidad para que de esta manera los recursos financieros que genere este contribuyente sean manejados con la mayor probidad del caso y con el ánimo de precautelar el crecimiento de la misma.

**TABLA N° 31 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA**

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| <b>EMPRESA</b>                 | <b>AGROFABARA</b>   |
| <b>TIPO DE DOCUMENTO</b>       | <b>DETALLE DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES – PUESTO 001</b>  |
| <b>TITULO DEL PUESTO</b>       | <b>GERENTE</b>  |
| <b>LINEA DE AUTORIDAD</b>      | <b>Gerente</b>  |
| <b>NATURALEZA DEL TRABAJO</b>  | Planificar, Organizar, Dirigir y Controlar todas las actividades que se desarrollan dentro de la empresa  |
| <b>DESCRIPCION DE TAREAS</b>   | <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Planificar</li><li>◆ Organizar</li><li>◆ Dirigir</li><li>◆ Controlar</li><li>◆ Toma de decisiones</li><li>◆ Contratación de personal</li><li>◆ Ejecutar alianzas estratégicas</li><li>◆ Buscar nuevas oportunidades de negocios</li></ul> |
| <b>REQUISITOS EXIGIBLES</b>    | <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Título de Ingeniero de Empresas, Ingeniero Comercial, Ingeniero Agrónomo o de áreas afines</li><li>◆ Experiencia en el manejo de insumos agrícolas, inventarios, bodega</li><li>◆ 2 años de experiencia en funciones similares</li></ul>  |
| <b>REQUISITOS ALTERNATIVOS</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Licenciado en Administración de Empresas,</li><li>◆ Cursos de capacitación en Sistemas de Control de Inventarios</li><li>◆ 1 año de experiencia</li></ul>   |
| <b>COMPETENCIAS</b>            | <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Toma de decisiones</li><li>◆ Iniciativa</li><li>◆ Liderazgo</li><li>◆ Trabajo en equipo</li></ul>   |



TABLA N° 32 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA 2

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| <b>EMPRESA</b>                 | <b>AGROFABARA</b>  |
| <b>TIPO DE DOCUMENTO</b>       | <b>DETALLE DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES – PUESTO 002</b>   |
| <b>TITULO DEL PUESTO</b>       | <b>CONTADOR</b>  |
| <b>LINEA DE AUTORIDAD</b>      | <b>GERENTE</b>   |
| <b>NATURALEZA DEL TRABAJO</b>  | Labores de contabilidad concernientes a las actividades de la empresa.   |
| <b>DESCRIPCION DE TAREAS</b>   | <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Realizar todas las transacciones contables</li><li>◆ Realizar las declaraciones de Impuestos</li><li>◆ Estudiar las posibilidades de endeudamiento que tiene la empresa.</li><li>◆ Dar a conocer si es conveniente o inconveniente el endeudamiento de la empresa.</li><li>◆ Llevar la contabilidad de la empresa</li><li>◆ Establecer Cuentas por Cobrar y pagar que tiene la empresa</li></ul> |
| <b>REQUISITOS EXIGIBLES</b>    | <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Título de CPA</li><li>◆ Experiencia en manejo de paquetes contables</li><li>◆ 2 años de experiencia en funciones similares</li></ul>   |
| <b>REQUISITOS ALTERNATIVOS</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Título de CPA</li><li>◆ Sin experiencia</li></ul>  |
| <b>COMPETENCIAS</b>            | <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Trabajo bajo presión</li><li>◆ Toma de decisiones</li><li>◆ Iniciativa</li><li>◆ Liderazgo</li><li>◆ Pro actividad</li><li>◆ Don de gentes</li><li>◆ Trabajo en equipo</li></ul>   |



### 5.5.4 PLAN DE MONITOREO DE LA PROPUESTA

**TABLA N° 33 PLAN DE MONITOREO DE LA PROPUESTA**

| SEMANAS                                 | CRONOGRAMA |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | RESPONSABLES |                                     |
|---|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|--------------|-------------------------------------|
|   | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |              |                                     |
| Presentación de la propuesta            | ■          | ■ |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |              | Contador General<br>Gerente General |
| Socialización de la propuesta           |            |   | ■ | ■ | ■ | ■ |   |   |   |    |    |    |              | Contador General<br>Gerente General |
| Recolección de la información necesaria |            |   |   |   |   |   | ■ | ■ | ■ | ■  |    |    |              | Contador General<br>Gerente General |
| Aplicación de la propuesta              |            |   |   |   |   |   |   |   |   |    | ■  | ■  |              | Contador General<br>Gerente General |



## CONCLUSIONES

- 1.- Analizar los balances permite examinar, comparar e interpretar los elementos que los integran el Impuesto a la Renta, como también las variables que inciden en él; para buscar alternativas de inversión en la empresa.
- 2.- Para la empresa AgroFabara lograr tener un desempeño apropiado, ampliar su cobertura, buscar un reconocimiento de sus productos, la confianza del cliente en los precios, así como también hacia los empleados, la responsabilidad por brindar la mayor atención y colaboración con el cliente, basándose en el respeto y lealtad de los que integran la empresa será la base para su crecimiento futuro.
- 3.- Para aprovechar y potenciar el impacto del Impuesto a la Renta se analiza los factores que influyen, lo que arroja el planeamiento de alternativas de solución en la administración.
- 4.- El CONTRIBUYENTE AGROFABARA tiene una amplia trayectoria en el mercado de la ciudad de Ambato ya que sus actividades se vienen desarrollando por más de 20 años lo que le ha hecho ser reconocida como una organización seria para con todos sus clientes tanto internos como externos
- 5.- AGROFABARA cuenta con fortalezas y oportunidades que en su interno están actuando a favor y tienden a que la organización siga mejorando su gestión; y, al exterior en el ambiente en el cual esta se desenvuelve presenta condiciones amistosas para que se desarrolle en el mercado.
- 6.- Al momento de realizar la declaración del impuesto a la Renta de los periodos 2008, 2009 se evidencia un proceso incorrecto, ya que no se estructuraba previamente un Estado de Resultados de donde nace el Impuesto a la Renta y a más de eso que algunos de los valores que se estaban



incluyendo no tienen nada que ver con el giro de la organización por lo tanto los valores que se calculaban no eran los correctos.

7.- En el año 2010 se evidencia la voluntad por parte de la dirección de la empresa llevar tanto la contabilidad como sus obligaciones fiscales reales y cancelar a tiempo.





## RECOMENDACIONES

- 1.- AgroFabara a pesar de tener una trayectoria amplia en el mercado debe planificar de manera ordenada un proceso de crecimiento futuro en el cual se debe involucrar tanto a la administración como personal que labora en esta a fin de captar un mayor mercado.
- 2.- La empresa AgroFabara debe particularizar entre la dirección y la administración.
- 3.- Se recomienda realizar una auditoría a fin de ir depurando las cuentas para que a partir del año 2012 podamos iniciar con las cuentas reales en la contabilidad.
- 4.- Recomendar a gerencia para que tome en cuenta los errores cometidos en el área contable y pueda determinar nuevas políticas a fin de garantizar el crecimiento futuro de la empresa.
- 5.-Entrar en un programa de actualización en conocimientos de las NIIF, encaminados a que AgroFabara se encuentre totalmente preparado para aplicar inmediatamente un proceso contable correcto que ayude a definir la estructura financiera de la misma.
- 6.-Capacitar al personal administrativo y financiero en las nuevas políticas para trabajar de manera conjunta en pro de lograr los objetivos planteados.



## BIBLIOGRAFÍA

- ABRIL, Víctor H., (2010), “La metodología de la investigación”, Quito \_ Ecuador.
- ÁMEZ, Fernando (1976), “Diccionario de contabilidad y finanzas”, Edit. Cultural S.A., Madrid, España.
- BENITEZ VIQUE, Nelido Alberto, Ing. ME.(2009) Planeación Financiera Estratégica, UED-FADE,ESPOCH
- CIFUENTES, Víctor R., (1999),“El proceso administrativo y su aplicación en las empresas”,
- CÓDIGO TRIBUTARIO (2007), Reformado por la Ley reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, publicada en el tercer suplemento. Registro Oficial No. 242. Quito \_ Ecuador.
- CÓDIGO TRIBUTARIO, (2009), “Sanciones tributarias”, Quito \_ Ecuador.
- DÁVALOS, Nelson ARGÉNTALES. "Enciclopedia básica de administración, contabilidad y auditoría", s/edit. Primera Edición, Guayaquil – Ecuador.
- GUERRERO A., Erick S. (2006). “Cumplimiento de Deberes Formales de los Comerciantes del Casco Central de Ambato y el Conocimiento del Régimen Tributario que Administra e SRI”. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Ambato. Ambato-Ecuador.
- HERRERA E. Luis y otros (2002), “Operacionalización de hipótesis”, Guayaquil \_ Ecuador.
- ISAC A., Jaime. (1972). Los Impuestos en España. España: 5ª- Edición.
- LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO(2009)
- ZAPATA, Pedro (2003), “Contabilidad general”. Cuarta Edición, Editorial Mc Graw Hill, Colombia.



## PÁGINAS WEB

- AVILA B. Héctor Luis, “Investigación Documental”. Disponible en:  
<http://www.eumed.net/libros/2006c/203/1t.htm> y  
<http://www.eumed.net/libros/2006c/203/2e.htm><http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>(fecha de consulta:
- MEZA, L.G. (1988). “El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento” (2000: Internet). (En línea) Disponible en:
- Presidencia de la República, SRI, disponible en:  
[http://www.elnuevoempresario.com/noticia\\_11354\\_ecuador-sri-controla-cumplimiento-de-obligaciones-del-rise.php](http://www.elnuevoempresario.com/noticia_11354_ecuador-sri-controla-cumplimiento-de-obligaciones-del-rise.php)
- PROFICIENT Cía. Ltda. . Boletín el contador, “Plazos de la presentación de declaraciones”, (En línea) Disponible en: [www.elcontador.com.ec](http://www.elcontador.com.ec)
- Wikipedia, Enciclopedia Libre. (2009) “Distribución de Student”, (En línea) Disponible en:  
[http://es.wikipedia.org/wiki/Distribuci%C3%B3n\\_t\\_de\\_Student](http://es.wikipedia.org/wiki/Distribuci%C3%B3n_t_de_Student)
- Wikipedia, Enciclopedia Libre. (2009) “investigación Cuantitativa”, (En línea) Disponible en:  
[http://es.wikipedia.org/wiki/Investigaci%C3%B3n\\_cuantitativa#Tipos\\_de\\_investigaci.C3.B3n\\_cuantitativa](http://es.wikipedia.org/wiki/Investigaci%C3%B3n_cuantitativa#Tipos_de_investigaci.C3.B3n_cuantitativa)
- Curso Virtual: “La importancia de la tributación en la vida económica del país”, Miguel Avilés, 2010 disponible en la pagina: [www.SRI.gob.ec](http://www.SRI.gob.ec)
- Diccionario Economía - Administración - Finanzas - Marketing [http://www.eco-finanzas.com/diccionario/R/RECAUDACION\\_FISCAL.htm](http://www.eco-finanzas.com/diccionario/R/RECAUDACION_FISCAL.htm)



**ANEXOS**



### Encuesta N° 1

**1- ¿Cuenta con un sistema contable establecido?**

SI

NO

**2- ¿Utiliza un código de cuentas?**

SI

NO

**3- ¿Las transacciones que se realizan diariamente son registradas correctamente en las cuentas apropiadas y en forma rápida?**

SI

NO

**4- ¿La empresa cuenta con documentos prenumerados para realizar sus actividades diarias?**

SI

NO

**5- ¿El efectivo que ingresa a la empresa es depositado en una cuenta propia de la empresa?**

SI

NO



**6- ¿Las compras que realiza la empresa son autorizadas por gerencia?**

SI

NO

**7- ¿Existe un archivo de Proveedores?**

SI

NO

**8- ¿Las compras que realiza la empresa son:?**

Crédito

Contado

**9- ¿Los plazos en las compras de la mercadería son?**

8 a 15

30 a 120

**10- La empresa realiza el inventario físico?**

SI

NO

**11- ¿Con que frecuencia realiza el inventario físico de la mercadería?**

Trimestral

Semestral

Anual



**12- ¿Cuenta la empresa con un archivo de Clientes?**

SI

NO

**13- ¿Se otorga crédito en ventas?**

SI

NO

**14- ¿El crédito que se otorga a los clientes se basa en políticas y límites establecidos por Gerencia?**

SI

NO

**15 .- ¿Los plazos que se otorga a los clientes son?**

8 a 15 días

16 a 30 días



**PRODUCTOS QUE OFRECE**

| <b>FERTILIZANTES FOLIARES, RADICULARES Y BIOESTIMULANTES.</b>   |  |
|---|--|
| <b>K-55</b>   |  |
| Fertilizante Foliar de alta concentración de potasio, formulado para dar mayor calidad y tamaño de fruto, actúa como madurador aumentando los grados brix .   | Caja 72 de 125 g.<br>Caja 36 de 250 g.<br>Caja 30 de 500 g.                      |
| Producto especial para engrose en: flores, frutas, hortalizas y papas (tubérculos y raíces).  | Caja 26 de kg.<br>Envase de 10 kg.   |
| Dosis de 1-3 kg/ha.   | Funda de 20 kg.  |
| <b>SUPER RAIZ</b>   |  |
| Fertilizante arrancador para plántulas y trasplante, estimula el crecimiento de raíces y el crecimiento más rápido y vigoroso de las plantas. Se aplica al suelo, dirigido a la base de las plantas o al follaje.   | Caja 72 de 125 g.<br>Caja 36 de 250 g.<br>Caja 30 de 500 g.<br>Caja 26 de kg.    |
| Dosis: Plántulas de 0.5 a 1 kg./100 de sustrato   | Funda de 10 kg   |
| Plantas establecidas de 2 a 3 kg/ha. Vía foliar.  | Funda de 20 kg.  |
| <b>AMIN VIGOR</b>   |  |
| Fertilizante Foliar de alta concentración de fósforo (60%) elemento fundamental para todas las etapas del desarrollo, principalmente floración, fructificación y desarrollo de frutos y semillas.   | Caja 72 de 125 g.<br>Caja 36 de 250 g.<br>Caja 30 de 500 g.<br>Caja de 26 de kg. |
| Dosis: 1.5 - 3 kg./ha.  | Envase 10 Kilos  |
| <b>COMPLEX AMIN ANTI STRESS</b>   |  |
| Solución de abono con oligoelementos y aminoácidos para pulverización foliar, actúa de forma rapidísima con independencia de la síntesis clorofílica. En los periodos de stress, es indispensable porque soluciona la falta de nutrición de raíces.   | Caja 30 de 500 cc.<br>Caja 12 de lt.<br>Caja 6 de galon<br>Caja de 5 galones     |
| Dosis: 300-500 cc/100 l agua.   |  |
| <b>BORO 15-48</b>   |  |
| Corrector de carencias de boro en forma quelatada, su aportación es fundamental para obtener un buen cuajado, contribuye a obtener un máximo vigor vegetativo.  | Caja 30 de 500 g.<br>Caja 26 de kg.<br>Funda 20 kilos                            |
| Dosis: Preventivo foliar 200 cc/100 l agua  |  |
| Correctivo foliar 300 cc/100 l agua.  |  |
| Preventivo vía suelo de 4 a 5 l/ha.   |  |
| <b>FOSFITO ALEXINAS</b>   |  |
| El fósforo como ión fosfito proporciona al producto una notable actividad preventiva fungistática y fungicida. Fosfito Alexinas es un producto que estimula el crecimiento del vegetal así como la segregación de sustancias naturales denominadas fitoalexinas que ejercen acción tóxica natural para defenderse de hongos parásitos de tipo phytophthora. | Caja 24 de 500 cc.<br>Caja 12 de 1 litro   |





|  |                    |
|--|--------------------|
| Dosis: Aplicación foliar 150-300 cc en 100 l de agua   |                    |
| Aplicación radicular 6-8 li/ha.  |                    |
| <b>AGROSTIM</b>  |                    |
| Estimulante de crecimiento vegetal, mejorador de la productividad  | Caja 56 de 100 cc. |
| de los cultivos. Potencia los procesos bioquímicos y fisiológicos  | Caja 34 de 200 cc. |
| del organismo vegetal, permitiendo la obtención de cosechas óptimas en calidad y cantidad. Se recomienda su aplicación en especies florales y orgamentales (rosas, claveles, flores de verano, | Caja 24 de 500 cc. |
| plantas de follaje, etc.) así como frutales y hortalizas.  | Caja 12 de lt.     |
| Dosis 100-500 cc/ha Ó 25-50 cc/100 l. AGUA   |                    |
| <b>BIO FLORZIM</b>   |                    |
| Bioestimulante de extractos naturales de plantas.- Estimula el desarrollo fisiológico de las plantas.  | Caja 34 de 250 cc  |
| Dosis: Para frutales 200 - 250 cc por 1.000 Lt. Agua   | Caja 30 de 500 cc  |
| para hortalizas 150 a 175 cc por ha.   | Caja 20 de 1 litro |

| <b>SUBSTANCIAS HUMICAS</b>  |                    |
|---|--------------------|
| <b>HUMI-ROSSI 20</b>  |                    |
| Acido húmico 14%, Acido fúlvico 6%.   | Caja 34 de 250     |
| Fórmula mayor concentrada. Bioactivador líquido para aplicación foliar y radicular. Potencializador de los herbicidas, fungicidas e insecticidas; amplía su actividad y tiempo de eficacia. | Caja 24 de 500     |
| Dosis 1l./ha. En Fertirriego: 4-7 l./ha.  | Caja 12 de 1 litro |
|   | Caja 6 de Galón    |
|   | Caneca 19 litros   |
| <b>HUMI-ROSSI 60-30 G</b>   |                    |
| Fertilizante orgánico mejorador del suelo concentrado y balanceado a base de sustancias húmicas y fúlvicas de RAPIDA Y LENTA LIBERACION enriquecida con macro y micro nutrientes            | Caja 26 de 1 kilo  |
|   | Caja x 10 kilos    |
|   | Caja x 25 kilos    |
| <b>INSECTICIDAS</b>   |                    |
| <b>CIPERMETRINA 20% CAF</b>   |                    |
| Insecticida piretroide de doble acción: Ingestión y contacto.   | Caja 56 de 100 c   |
| Controla plagas en los cultivos de flores, frutas y hortalizas.   | Caja 25 de 250 c   |
| Dosis: 180 300 cc/ha. env. Plastico   | Caja 24 de 500     |
|   | Caja de 12 de 1 l  |
|   | Tanque de 200 lt.  |
| <b>CARBO-ROSSI (Carbofurán 10G)</b>   |                    |
| Insecticida -nematicida de aplicación al suelo, con actividad sistémica y efecto residual. Especialmente recomendado para control de nematodos y gusano blanco.                             | Caja 25 de 1 kg.   |
| Dosis: 30g/unidad ó de 8 - 30kg/ha. En trampas 5-10 g./trampa   | Funda de 25 kg.    |
| <b>PYRINEX 48% CAF</b>  |                    |
| Insecticida organo-fosforado de amplio espectro; eficaz para combatir insectos masticadores, chupadores, barrenadores y trozadores en cultivos de papa, maíz, cebolla, brócoli, tomate      | Caja 25 de 250 cc. |
|   | Caja 24 de 500 cc. |
|   | Caja 12 de 1 litro |



|  |                    |
|--|--------------------|
| riñón y fréjol.  | Envase de 1 galon  |
| <b>METAMIDOFOS (METAMIDOFOS 600 g/l)</b>                           |                    |
| Insecticida de organo fosforado, de amplio espectro actua          | Caja 24 de 500 cc  |
| por contacto o ingestión. Eficaz para combatir insectos            | Caja 20 de 1 litro |
| chupadores, masticadores, barrenadores, minadores etc              |                    |
| Tiene además acción sistémica                                      |                    |
| Dosis 0.5 - 1 Ltr/ha   |                    |
| <b>SULFAN-ROSSI</b>  |                    |
| Insecticida de acción por contacto e ingestión; de acción rápida y | Caja 56 de 100 cc. |
| relativamente prolongada. Eficaz para combatir insectos            |                    |
| chupadores   | Caja 34 de 250 cc. |
| avispas. Altamente recomendado para el control de mosca blanca     | Caja 12 de 1 litro |
| Dosis: 1 a 2 l/ha.   | Caneca 19 litros   |

| <b>HERBICIDAS</b>   |                    |
|---|--------------------|
| <b>ATRANEX 50 SC (Atrazina)</b>                                   |                    |
| Herbicida selectivo para el control de hoja ancha y gramíneas en  | Caja 12 de 1 litro |
| <b>DIURON 80 LS</b>   |                    |
| Herbicida selectivo, se aplica en Pre-emergencia y Post-          | Caja 20 de 1 litro |
| <b>GLIFO-ROSSI 48% CAF</b>  |                    |
| Herbicida sistémico no residual para el control post-emergente en | Caja 34 de 250 cc. |
| la mayoría de las malezas gramíneas, ciperáceas y de hoja ancha,  | Caja 24 de 500 cc. |
| tanto anuales como perennes. Se recomienda para el control        | Caja 12 de 1 litro |
| general de malezas antes de la siembra; control dirigido de       |                    |
| malezas   | Caja 6 de 1 gal.   |
| en cultivos perennes, y como madurante en caña de azúcar.         | Caneca de 19 l.    |
| Altamente recomendado para el control de kikuyo. Dosis: 1.5 -     |                    |
| 3l/ha   | Envase de 200 l.   |

| <b>FUNGICIDAS</b>  |            |
|--|------------|
| <b>CALDO BORDELES</b>  |            |
| Fungicida-bactericida repelente de insectos, ovicida y       |            |
| cicatrizante   | Kilo       |
| de heridas. Neutro, micronizado y dispersión floable. (D.F.) | 500 gramos |
| Totalmente compatible con toda clase de cultivos. Puede      |            |
| aplicarse  |            |
| como pasta, pintura, aspersión o "drench".                   |            |
| <b>AZUFRE</b>  |            |
| Fungicida para controlar enfermedades fungosas en plantas    | Kilo       |
| ornamentales, frutales, tomate, arroz.                       |            |



|   |                          |
|---|--------------------------|
| Dosis: 2-4 Kg/ha.   |                          |
| <b>CLOROTALONIL 720</b>   |                          |
| Fungicida protectante no sistèmico para controlar                           | Caja 49 de 100 cc        |
| una amplia gama de enfermedades /Rhizoetonia,                               | Caja 36 de 250           |
| Botrytis, Sigatoka) en cultivos como cacao, bana-                           | Caja 24 de 500 cc        |
| no , platano  | Caja 20 de 1 litro       |
| Dosi: 2-4 Kg/Ha   |                          |
| Dosis: 0.7 a 2 Ltr/Ha   |                          |
| <b>CIMOXANIL + MANCOZEB</b>   |                          |
| Fungicida que en combinaciòn tiene efecto curativo                          |                          |
| y protectante para los cultivos. Eficaz para el control                     | Caja 30 de 500<br>gramos |
| de enfermedades que afectan a cultivos tales como                           | Funda de 25 Kilos        |
| tomate, papas, flores, melòn sandia, manzana, mara-                         |                          |
| <b>MANCOZEB 80 P.M. (MANCOZEB)</b>  |                          |
| Fungicida de acciòn protectante que controla                                | Caja 20 de 500<br>gramos |
| una amplia gama de enfermedades ocasionadas                                 | Funda de 25 Kilos        |
| pro diferentes hongos que afectan a las cultivos                            |                          |
| de, tomate papa, , frejol etc   |                          |
| <b>OIL FRUIT - ACEITE AGRICOLA</b>  |                          |
| Dispersante, fijador, tensoactivo. Insecticida el cual por asfixia controla | Caja 12 de 1 l.          |
| insectos tanto adultos como larvas, ninfas y huevos de varias plagas.       | Caneca de 20 l.          |
| Se usa como defoliante en la época de agostamiento de los arboles           | Galón                    |
| frutales de hoja caduca en dosis de 1 a 2 lt/200 agua.                      | Tanque 200 litros        |
| En caso de frutales de hoja perenne como cítricos especialmente para        |                          |
| el control de cochinillas se usa en dosis de 500 cc/200 lt agua.            |                          |
| Para compensar horas frío en frutales de hoja caduca, se recomienda         |                          |
| acompañar al Dormex con 2 a 4 lt de aceite agrícola por tanque de 200 l.    |                          |



| <b>FIJADORES HUMECTANTES</b>   |                    |
|--|--------------------|
| <b>FIJAL</b>   |                    |
| Compuesto formulado para disminuir la tensión superficial del agua mejorar la adherencia y dispersión de                         | Caja 49 de 100 cc  |
| preparados acuosos (insecticidas, herbicidas, fungicidas). Favorece la humectación y aumenta la resistencia al efecto de lavado. | Caja 36 de 250 cc  |
|  | Caja 24 de 500 cc  |
|  | Caja 20 de 1 Litro |
|  | Caja 6 de galón    |
| Dosis: 100-200 cc/Ha   |                    |
| <b>EQUIPOS DE FUMIGACION BOMBAS Y OTROS</b>  |                    |
| <b>BOMBAS FUMIGADORAS MANUALES</b>   |                    |
| BOMBA FARMATE 2 LITROS   |                    |
| BOMBA FARMATE NS 5H HOBBY 5 LITROS   |                    |
| BOMBA ROSSI 15 LITROS  |                    |
| BOMBA FARMA-ROSSI 20 LITROS (MOCHILA)  |                    |
| <b>NEBLINADORAS</b>  |                    |
| BOMBA ROSSI 423 20 LITROS 3.5 H.P.   |                    |
| BOMBA ROSSI 450 20 LITROS 4 H.P.   |                    |
| BOMBA TF 800 X 20 LITROS (MOTOR)   |                    |
| BOMBA FARMATE TF-600   |                    |
| <b>DESMALIZADORA C.G. 430 B</b>  |                    |