



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración
Escuela de Contabilidad Superior

**Análisis de la determinación de los *coeficientes presuntivos* del Impuesto a la Renta de
las sociedades del sector agrícola del Ecuador, periodo 2015 - 2019.**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Autoras

Heredia Viñán María Estefanía
Reinoso Chuchuca Sonnia Elizabeth

Director:

Dr. José Vásquez Paredes

Cuenca - Ecuador

2021

DEDICATORIA

El presente trabajo de graduación está dedicado a mi familia, por el apoyo brindado, que con sus palabras me dieron fuerzas para seguir adelante y también a aquellos que ya no están físicamente, sé que desde el cielo siempre me cuidan e interceden por mí.

A mi madre y hermano, porque siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos durante este camino para poder culminar este gran sueño.

A mi esposo e hijos, por su confianza, paciencia y amor brindándome todo el apoyo necesario siendo los motores que impulsaron día a día para conseguir este logro profesional siendo un triunfo de todos.

María Estefanía Heredia Viñán

Mi tesis la dedicó a Dios mi Padre Celestial, con todo mi amor y cariño a mi compañero de vida Junior Benavides por su sacrificio y esfuerzo, por creer en mi capacidad y concederme una carrera para nuestro futuro, a pesar de momentos difíciles siempre ha estado apoyándome con paciencia y amor.

A mi amado hijo Emiliano por ser mi fuente de motivación y luz en mi vida para poder superarme cada día más y tener una vida mejor.

A mis amadas madres Hilda y Mariana, mi padre Pablo y mis hermanos Javier, Ángel, Miguel por sus palabras de aliento, apoyo constante y jamás dejarme rendir para cumplir con mis ideales.

A mis amigos quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, alegrías y tristezas, especialmente Eduardo y a todas aquellas personas que durante mi carrera estuvieron a mi lado apoyándome y lograron que este anhelo se haga realidad.

Sonnia Elizabeth Reinoso Chuchuca

AGRADECIMIENTOS

Primero, agradecer a Dios porque con la intercesión de Él, mi vida está llena de bendiciones.

Agradezco a mi madre, hermano, esposo, hijos y familiares por todo el apoyo moral y económico que me permitió lograr este objetivo.

Mi agradecimiento a la Universidad del Azuay, a cada uno de mis profesores por los conocimientos que compartieron durante mi permanencia, a mis compañeros que con su amistad y apoyo fueron indispensables para llegar hasta este momento y mi agradecimiento especial al Dr. José Vásquez Paredes quien a lo largo de mi carrera fue mi maestro y tutor para lograr este proceso.

María Estefanía Heredia Viñán

Gracias de corazón a mi tutor Dr. José Vásquez Paredes por su paciencia, dedicación, criterio y aliento. Su guía ha hecho que este proceso difícil se convirtiera en fácil, ha sido un privilegio contar con su apoyo.

Gracias a los docentes de la Universidad del Azuay por compartir sus conocimientos y motivarme a desarrollarme como persona y profesional.

Agradezco a mis compañeros por su calidez y apoyo constante para llegar a la meta.

Agradezco a mi familia por ser mi pilar, siempre estar conmigo motivándome y que cada día se puede ser mejor.

Sonnia Elizabeth Reinoso Chuchuca

ÍNDICE

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTOS	II
ÍNDICE	III
ÍNDICE DE TABLAS	III
ÍNDICE DE FIGURAS	IV
RESUMEN	V
ABSTRACT	VI
1. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes de la investigación	1
1.2. Análisis del sector	5
2. METODOLOGÍA	10
2.1. Población de estudio	10
2.2. Criterios de aplicación de coeficientes presuntivos	12
3. RESULTADOS	14
3.1. Determinación de las muestras de estudio	14
3.2. Determinación de coeficientes presuntivos	22
3.3. Comparación entre coeficientes calculados y los emitidos por la administración tributaria	22
4. DISCUSIÓN	26
5. LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN	31
6. CONCLUSIONES	32
REFERENCIAS	35
ANEXOS	39

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Recaudación del sector agrícola 2018-2020	2
Tabla 2. Valores de recaudación en el periodo 2015-2019	7
Tabla 3. Aportación del sector agrícola en el PIB en el periodo 2015-2019	8
Tabla 4. Totalidad de Empresas de estudio del Sector Agrícola ecuatoriano.....	11
Tabla 5. Segmentación de empresas	11
Tabla 6. Empresas por subsector año 2015.....	15
Tabla 7. Empresas por subsector año 2016.....	15
Tabla 8. Empresas por subsector año 2017.....	16
Tabla 9. Empresas por subsector año 2018.....	16
Tabla 10. Empresas por subsector año 2019.....	17

Tabla 11. Empresas seleccionadas con los subsectores del sector agrícola más representativas año 2015.....	19
Tabla 12. Empresas seleccionadas con los subsectores del sector agrícola más representativas año 2016.....	19
Tabla 13. Empresas seleccionadas con los subsectores del sector agrícola más representativas año 2017.....	19
Tabla 14. Empresas seleccionadas con los subsectores del sector agrícola más representativas año 2018.....	20
Tabla 15. Empresas seleccionadas con los subsectores del sector agrícola más representativas año 2019.....	20
Tabla 16. Resultado coeficientes presuntivos y su comparación con los establecidos por el SRI año 2015.....	23
Tabla 17. Resultado coeficientes presuntivos y su comparación con los establecidos por el SRI año 2016.....	23
Tabla 18. Resultado coeficientes presuntivos y su comparación con los establecidos por el SRI año 2017.....	24
Tabla 19. Resultado coeficientes presuntivos y su comparación con los establecidos por el SRI año 2018.....	24
Tabla 20. Resultado coeficientes presuntivos y su comparación con los establecidos por el SRI año 2019.....	25

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Estadísticas Descriptivas 2015-2019	39
Anexo 2. Resultados de Prueba T de Student 2015-2019	41
Anexo 3. Estado de resultados de Mega Magro Agrícola Maxsun S.A.	67

RESUMEN

Esta investigación analizó el pago del Impuesto a la Renta del sector agrícola ecuatoriano, a través de la determinación de coeficientes presuntivos mediante métodos estadísticos de promedio y la prueba T de Student en referencia con los coeficientes emitidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI). La muestra correspondió a empresas agrícolas registradas en la Superintendencia de Compañías durante el periodo 2015-2019. Así mismo, se analizó las semejanzas y/o disparidades de los coeficientes de determinación presuntiva con relación a la capacidad de los contribuyentes del sector y su forma de aplicación. Los resultados obtenidos en este estudio revelan que los coeficientes propuestos no coinciden con los coeficientes del SRI.

Palabras clave: Coeficientes presuntivos, impuesto a la renta, sector agrícola.

ABSTRACT

This research analyzed the payment of the Income Tax of the Ecuadorian agricultural sector, through the determination of presumptive coefficients employing average statistical methods and the Student's T-test in reference to the coefficients issued by the “Servicio de Rentas Internas” (SRI). The sample corresponded to agricultural companies registered by the Superintendencia of Companies during the period 2015- 2019. Likewise, the similarities and disparities of the presumptive determination coefficients concerning the capacity of the sector's taxpayers and their application form were analyzed. The results obtained in this study revealed that the proposed coefficients do not coincide with the SRI coefficients.

Keywords: Presumptive coefficients, income tax, agricultural sector, agricultural sector.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes de la investigación

En el Ecuador al hablar de un sistema económico se sabe que este puede sustentarse en las leyes que cada gobierno en turno dictamina. Paz y Miño (2015) menciona que, en el país, cada gobierno en su Constitución priorizará los impuestos directos y progresivos, así como también la redistribución de la riqueza y estimulación de empleo basándose en varios principios. Estos principios buscan mejorar la eficiencia y transparencia del sistema tributario e impulsarlo a ser equitativo con toda la población ecuatoriana.

Los principios tributarios, se define como, la reducción de los trámites y los procedimientos que afecten a los contribuyentes. La equidad, igualdad ante la ley. La transparencia, por el cual los impuestos no pueden manejarse como algo oculto, sino que la ciudadanía debe conocer y, por último, la suficiencia recaudatoria, mencionando que el Estado no puede ser excesivo o arbitrario para de esta manera no provocar una asfixia financiera en los ciudadanos ni perjudicar las condiciones de vida con la aplicación de los impuestos.

Según la Revista de Estadísticas Tributarias en América Latina y el Caribe-Ecuador (2021), el 20.1% del total del PIB 2019 del Ecuador corresponde a recaudación tributaria, siendo el mismo menor al promedio que poseen los demás países de América Latina y el Caribe (ALC) del 22.9% teniendo una variación del 2.8 puntos porcentuales y por debajo de la OCDE el 33.8%, siendo este porcentaje inferior respecto al año 2018 de 20.7% teniendo una variación del 0.6 puntos porcentuales. En el periodo más largo la ratio de impuestos/PIB del 2000 aumento del 11.6% a 20.1% teniendo una variación de 8.5 puntos porcentuales, además el ratio de los impuestos/PIB más alto en el Ecuador fue del 21.3% en el 2015 y el más bajo del 2000.

A pesar de ello, sectores económicos como el agrícola recaudaron 54 millones de dólares para el año 2007, los cuales incrementaron considerablemente para el año 2018, 2019 y 2020 en \$469`802927.46, \$424`952836.42 y 372`633321.16 millones de dólares respectivamente, dando así su variación en 770 puntos porcentuales entre los años 2007 al año 2018, identificando hasta la fecha que en los 3 últimos años ha constituido una importante fuente de recursos para el Estado.

Tabla 1.
Recaudación del sector agrícola 2018-2020

CÓDIGO_SECCIÓN		(Todas)			
CÓDIGO_GRUPO		(Todas)			
Suma de RECAUDACIÓN			AÑO	MES	
DESCRIPCIÓN_SECCIÓN	DESCRIPCIÓN_GRUPO				
DESCRIPCIÓN_SECCIÓN			Total recaudación 2018	Total recaudación 2019	Total recaudación 2020
AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.	AGRICULTURA, GANADERÍA, CAZA Y ACTIVIDADES DE SERVICIOS CONEXAS.		269.343,642	\$ 249.153.080,36	\$ 212.624.006,71
	PESCA Y ACUICULTURA.		197.110.596	\$ 172.310.338,03	\$ 154.052.553,77
	SILVICULTURA Y EXTRACCIÓN DE MADERA.		3.348.689	\$ 3.489.418,02	\$ 5.956.760,68
	Total Recaudación Anual		\$ 469.802.927,46	\$ 424.952.836,42	\$ 372.633.321,16

Nota. Tomado de estadísticas de recaudación del Servicio de Rentas Internas (SRI)

De los mecanismos más importantes que existen para la recaudación de impuestos, se encuentran los impuestos, que pueden ser definidos como los tributos que surgen debido a obligaciones en favor de un acreedor tributario debido a un derecho público. En nuestro país son cuatro los impuestos más recaudados, estos son: Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto a la Renta (IR), el Impuesto a Consumos Especiales (ICE), Impuestos a la Salida de Divisas, etc. No obstante, este estudio se enfocará únicamente en el análisis del Impuesto a la Renta.

El Impuesto a la Renta es un impuesto de naturaleza directa, que se grava sobre las rentas o ingresos obtenidos por personas físicas o jurídicas, respecto a sus actividades económicas e ingresos obtenidos, mismos que son percibidos en un periodo de tiempo

determinado de un año. La recaudación de este tipo de impuestos se aplica en varios sectores productivos, siendo el sector agrícola uno de ellos. Dentro de este ámbito se encuentran también las actividades de ganadería, caza, y actividades de servicios conexos.

En este sentido, en el contexto del pago de este impuesto, se encuentra la determinación como un proceso que permite el funcionamiento y aplicación de la recaudación de este impuesto. La determinación, según el artículo 87 del Código Tributario (2018) establece que esta se refiere a las acciones que los contribuyentes están encaminados a hacer la declaración para un hecho generador. En este mismo sentido, en el artículo 88 del Código Tributario menciona que la determinación de estas obligaciones tributarias se puede generar a partir de tres sistemas: Por la declaración del contribuyente, por la facultad de la administración tributaria o por el tipo de determinación mixta (que también incluye el tipo de sujeto de la determinación).

Así se puede encontrar la determinación presuntiva, aspecto específico del ámbito tributario que esta investigación explorará. La Ley de Régimen Tributario Interno (2018) menciona que estas constituyen simples presunciones. Es por esto que admiten pruebas en contrario, siempre que sean procedimientos legalmente establecidos. Por otro lado, el Código Tributario (2005) añade que esta se dará por la falta de la declaración de un sujeto pasivo, pese a una notificación particular. En esta misma línea, se puede decir que basándonos en las definiciones que establecen estos documentos, para una determinación presuntiva se deben establecer supuestos a las personas que por alguna razón no han hecho una declaración, después de una notificación particular.

Existen algunas causales que permiten la aplicación de esta figura: no haber llevado a cabo el respectivo registro en la contabilidad de facturas de venta y compra; tener mercadería en inventarios que no cuenten con el respaldo de adquisición; en el caso en que existan

diferencias físicas en las existencias de mercadería que no se puedan justificar; en aumentos no justificados de patrimonio, y cuando existan cuentas bancarias que no se encuentren debidamente justificadas.

No obstante, La Ley de Régimen Tributario Interno (2018) determina que, si no es posible realizar una determinación presuntiva con los requisitos señalados anteriormente, se procederá a aplicar los coeficientes de determinación presuntiva que anualmente son determinados por el Servicio de Rentas Internas en los primeros días de enero de cada año. En esta misma línea, para la determinación de estos coeficientes se tomará como base el capital propio y ajeno que tengan los sujetos pasivos, además de otros indicadores que se crean apropiados como por ejemplo el avalúo del predio fiscal o la actividad económica.

Esto quiere decir que para efectuar la determinación presuntiva por coeficientes es necesario antes haber agotado la posibilidad de efectuar la presuntiva por indicios, es decir, previamente debe haberse probado que no es posible utilizar ninguno de los elementos de juicio que señala el artículo 24 de la Ley de Régimen Tributario Interno para establecer la renta neta a cargo del sujeto pasivo.

Ahora bien, la Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario (2016) menciona acerca de la regulación del Impuesto a la Renta de las actividades agropecuarias y que para la determinación de la base imponible puede acogerse al beneficio de la utilidad presuntiva según el resultado contable.

Es así que, en el ámbito de la determinación presuntiva, el Servicio de Rentas Internas es el encargado de establecer los coeficientes de determinación presuntiva por medio de una resolución publicada cada año fiscal; el cual detalla los coeficientes de unas determinadas actividades económicas, en caso de no estar enlistado, detalla un porcentaje de manera general.

A partir de ello, la investigación que se llevará a cabo a continuación presentará estos coeficientes, también, se extraerán unos nuevos coeficientes utilizando estadística descriptiva y análisis de medias o promedio estadístico, los cuales serán comparados entre sí. Asimismo, se hará uso de la Prueba T de Student para analizar la significancia de las diferencias determinadas. Este cálculo se realizará para el sector agrícola del país trabajándose sobre la muestra de las empresas que componen el mismo a nivel nacional, el universo de las empresas en el sector agrícola durante los años 2015, 2016, 2017, 2018, 2019.

De esta manera, se analizarán las semejanzas y/o disparidades de los coeficientes de determinación presuntiva con relación a la capacidad de los contribuyentes, en el sector agrícola ecuatoriano. Dicho proceso, describirá de manera minuciosa y precisa todas las características y rasgos diferenciadores para brindar un detalle característico y analítico significativo.

A partir del desarrollo de bases de datos, con el cálculo de los coeficientes más las variables que lo determinan, se procederá a presentar los resultados a través de tablas, con el fin de evidenciar, verificar y comparar los cálculos obtenidos. A partir de allí, se identificarán las diferencias y similitudes en las tablas emitidas bajo resolución del SRI.

1.2. Análisis del sector

El agro en el Ecuador ha tenido una diversidad de situaciones que han tejido su historia dentro de la actividad económica de nuestro país, construyendo una estructura como “desequilibrada e inequitativa” (García, 2006). Es así que, las condiciones bajo las cuales se ha desarrollado esta actividad se han definido por la existencia de condiciones de distribución inequitativas, tanto en los agroindustriales como en los agricultores.

Es así que, el antecedente histórico ecuatoriano, en la década de los sesenta (1960), se presenta una dinámica de las estructuras dentro del agro, llena de inequidad y desigualdad.

Esto ha motivado, desde las estructuras sociales hasta las gubernamentales a marcar una intervención directa a partir de las políticas estatales, en el que destaca algunas acciones; como la formulación de la Reforma Agraria y de Colonización de 1964 y 1973 donde se concretó la Ley de Reforma Agraria (García, 2006). Ello, fue punto de partida de procesos y medidas gestados en décadas siguientes.

La Ley de Reforma Agraria fue promovida por la Junta Militar de Gobierno en 1964. Nació a partir de la necesidad de reformar el proceso agrario, y de esta manera aliviar significativamente la presión sobre la tierra con alta congestión humana, para así ampliar la frontera agrícola. Esta reforma no solo buscaba restaurar el orden, sino también dar paso y promover las principales transformaciones socioeconómicas que experimentaba el país (Jordán, 2003, p. 286).

En la década de los noventa (1990), varias políticas de carácter neoliberal dentro de la actividad agrícola fueron bastante notables. Los gobiernos de entonces marcaron esta línea ideológica y económica repercutiendo en la actividad agrícola (García, 2006). A partir de aquí, a pesar de que la idea de reformas agrarias pudo generar un ambiente positivo frente al control de la tierra, también se convirtieron en un mecanismo que derivó en efectos evidentes como “la consolidación del capitalismo en el sector agrario” y “las condiciones para el acceso a la tierra” (García, 2006).

Según Pino et al. (2018) la relevancia y papel que juega el sector agropecuario en la economía ecuatoriana se ha podido observar y constatar con el transcurso de los años. Actualmente cubre el 95% de la demanda interna de los alimentos que consume la población; genera empleo al 25% de la población económicamente activa (PEA), después del petróleo es el más importante generador de divisas, la balanza comercial del sector es altamente

favorable y su aporte en el PIB es relevante, siendo el 26.8% en el 2017. (Pino et al., 2018, s.p)

Para el año 2020 se puede señalar que la cantidad de hectáreas cultivadas fueron 1'504.694 de toda la tierra cultivable, sin embargo, hay que tomar en consideración que el cacao también representa un rubro importante en el cual el 39,25% es el espacio que ocupó frente a la totalidad de superficies plantadas en comparación a los otros productos (INEC, 2021).

En la actualidad, debido a las condiciones del mercado internacional, la agricultura en del Ecuador se ha convertido en una actividad que genera réditos importantes, frente a lo cual el incremento de la frontera agrícola se ha convertido en un factor inevitable, pues se ha logrado monopolizar la producción en dos aspectos primordiales como “los pastos permanentes y una reorientación interna de usos de tierra en términos de cultivos” (García, 2006). En vista del crecimiento de esta y otras actividades económicas, los gobiernos, en su afán de recaudar fondos para financiar el aparato estatal, a través de políticas, implementan el pago de impuestos. A partir de allí, se han creado recaudaciones diversas, obligaciones tributarias, normativas, leyes y organismos de control encargados de la vigilancia de estos cumplimientos.

Tabla 2.
Valores de recaudación en el periodo 2015-2019

Valores de recaudación en el periodo 2015-2019 (millones de USD)					
Año	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	Salida de Divisas (ISD)	Consumos Especiales (ICE)	Total	Participación de recaudación (%)
2015	4,893,839	1,179,905	703,759	6,777,503	87%
2016	4,374,850	964,659	674,265	6,013,774	88%

2017	4,671,557	1,097,642	740,547	6,509,746	83%
2018	4,688,117	1,191,482	709,546	6,589,145	84%
2019	4,884,911	1,140,097	653,592	6,678,600	86%

Nota. Elaboración propia a partir de información del Servicio de Rentas Internas.

El sector de la producción agrícola es el que incluye el mayor porcentaje de la población económicamente activa, mucha de esta no calificada. Sin embargo este factor lo convierte como un sector de atracción para los capitales de inversión así como también para el desarrollo de los sectores rurales (Rosales et al., 2018). A su vez forma parte fundamental de las exportaciones primarias que son el soporte económico del país.

La aportación en el Producto Interno Bruto (PIB) que tienen las diferentes actividades que conforman al sector agrícola se puede observar en la próxima tabla, donde se muestra cómo su participación ha ido disminuyendo en el periodo 2015-2019, esto puede ser debido a políticas establecidas, políticas estatales, políticas territoriales, políticas sociales, incremento de la producción industrial, tendencias en la productividad, entre otras.

Tabla 3.

Aportación del sector agrícola en el PIB en el periodo 2015-2019

Aportación del sector agrícola en el PIB en el período 2015-2019 (millones de USD)					
Año	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	Acuicultura y pesca de camarón	Pesca (excepto camarón)	Total	Participación PIB (%)
2015	8.405,7	444,6	537,5	9.387,8	9.45%
2016	8.441,5	501,5	570,2	9.513,1	9.52%
2017	8.533,1	659,7	537,2	9.730,0	9.33%
2018	8.410,8	668,0	547,3	9.626,0	8.95%
2019	8.370,7	635,2	508,2	9.514,1	8.80%

Nota. Elaboración propia a partir de información del Banco Central del Ecuador

Según los datos recogidos por la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua (ESPAC), en el 2018 el sector agropecuario empleó a 48.697 personas (INEC, 2018). Mientras que, en el 2019, la encuesta arrojó que el 24.9% de la población económicamente activa (PEA) pertenece al sector agropecuario, colocándose como uno de los más grandes sectores de aporte económico, no solo a nivel nacional, sino también internacional (INEC, 2019, p. 5).

Así mismo, el Ministerio de Agricultura y Ganadería (2019) menciona aspectos sobre la contribución del sector en la generación de empleos. Dentro del primer semestre del año 2019 se generó 2.2 millones de trabajos. Pino et al. (2018) mencionan que las actividades agropecuarias significan la mayor cantidad de mayor participación en el empleo; esta tendencia se ha mantenido a pesar de los años. En la figura 1, se puede observar que la rama aporta con el 26.8% para el año 2017 y siendo la principal fuente.

2. METODOLOGÍA

El proceso de construcción y de selección de estudios y artículos académicos citados a lo largo de la investigación se realizó bajo ciertos parámetros de búsqueda que permitieron recolectar información pertinente y necesaria con relación al tema de coeficientes presuntivos y su análisis con respecto al impuesto a la renta. Para cumplir dicho objetivo, se realizó una revisión bibliográfica estructurada de la literatura científica a través de un procedimiento escalonado consistente en búsqueda, selección, revisión, interpretación y síntesis de la evidencia científica, recopilando la información más relevante de los últimos 5 años.

De la misma manera, la investigación cuenta con un enfoque cuantitativo, ya que pretende determinar los detalles relevantes del proceso en cuestión, a través de la recolección de bases de datos. Con ello, se pretende identificar las variables tributarias, el cálculo de coeficientes presuntivos e información adicional. A partir del desarrollo de bases de datos, con el cálculo de los coeficientes más las variables que lo determinan, se procederá a presentar los resultados a través de tablas, con el fin de evidenciar, verificar y comparar los cálculos obtenidos. A partir de allí, se identificará las diferencias y similitudes en las tablas emitidas bajo resolución del SRI.

2.1. Población de estudio

En cuanto al universo de estudio, se trabajará sobre la muestra de las empresas del sector agrícola más representativas, que en promedio la totalidad de empresas suman 5173 durante los años 2015, 2016, 2017, 2018, 2019. Basándose en ello, se elaboró una base de datos con un recorte anual en el cual constan la totalidad de las empresas del sector agrícola ecuatoriano y sobre las cuales se fueron descartando empresas con ingreso cero, con activo cero, con patrimonio negativo o cero, y empresas con errores. Este procedimiento de descarte se lo realizó a partir de la realización de bases de datos de empresas para cada año y aplicando los filtros antes señalados sobre estas bases de datos para así tener una mejor

representatividad de las empresas a ser analizadas, todo este proceso inicial se representa en la Tabla 4.

Tabla 4.

Totalidad de Empresas de estudio del Sector Agrícola ecuatoriano

DESCRIPCIÓN	2015	2016	2017	2018	2019
TOTAL EMPRESAS	5022	5016	5531	5549	4749
EMPRESAS CON INGRESO CERO	1740	1753	1966	1818	1550
EMPRESAS CON ACTIVOS CERO	21	17	30	51	51
EMPRESAS CON PATRIMONIO NEGATIVO O CERO	178	192	209	239	201
EMPRESAS CON ERRORES	0	0	0	0	0
TOTAL EMPRESAS DE ESTUDIO	3083	3054	3326	3441	2947

Nota. Elaboración Propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Tal como se puede ver en la tabla 4, y tomando por ejemplo el año 2015, se puede ver que en este el total de empresas del sector agrícola fueron 5022, sin embargo, a este número se les restó los criterios antes mencionados para llegar a 3083 como criterio inicial para realizar el estudio. Este número, en el proceso de resultados se podrá ver que será modificado también por criterios que se mencionarán más adelante.

Posteriormente se procedió a segmentar las empresas en 3 grandes grupos, empresas que poseen resultado positivo, empresas que poseen resultado negativo y empresas con resultado cero. A su vez, se llevó a volvió a clasificar cada grupo de acuerdo a si poseen o no base imponible. Ver Tabla 5.

Tabla 5.

Segmentación de empresas

DESCRIPCIÓN	SEGMENTACIÓN DE EMPRESAS									
	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
TOTAL EMPRESAS DE ESTUDIO	3083	100%	3054	100%	3326	100%	3441	100%	2947	100%
EMPRESAS CON RESULTADO POSITIVO	2381	77%	2434	80%	2691	81%	2711	79%	2303	78%
CON BASE IMPONIBLE	2103	68%	2184	72%	2424	73%	2387	69%	1985	67%
SIN BASE IMPONIBLE	278	9%	250	8%	267	8%	324	9%	318	11%
EMPRESAS CON RESULTADO NEGATIVO	646	21%	570	19%	585	18%	645	19%	570	19%

CON BASE IMPONIBLE	97	3%	87	3%	90	3%	95	3%	83	3%
SIN BASE IMPONIBLE	549	18%	483	16%	495	15%	550	16%	487	17%
EMPRESAS CON RESULTADO CERO	56	2%	50	2%	50	2%	85	2%	74	3%
CON BASE IMPONIBLE	8	0%	4	0%	1	0%	6	0%	7	0%
SIN BASE IMPONIBLE	48	2%	46	2%	49	1%	79	2%	67	2%

Nota. Elaboración Propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La muestra de empresas determinada para el trabajo de investigación se basó en entidades que poseen resultado positivo y generan una base imponible, ya que se consideran las más representativas dentro del sector de estudio, asimismo, cumplen con las características necesarias para aplicar la determinación de coeficientes presuntivos propuestos en el siguiente apartado de la metodología.

2.2. Criterios de aplicación de coeficientes presuntivos

En primera instancia, las fórmulas empleadas para la investigación se basan en el promedio estadístico de la división de la base imponible sobre las variables de activos, ingresos, costos y gastos, con el objetivo de obtener los coeficientes para cada rubro mencionado. A continuación, se expresan las fórmulas utilizadas.

- *Coeficiente presuntivo de Activos = Base imponible (Utilidad gravable) / Activos Totales*
- *Coeficiente presuntivo de Ingresos = Base imponible (Utilidad gravable) / Ingresos Totales*
- *Coeficiente presuntivo de Costos y Gastos = Base imponible (Utilidad gravable) / Costos y Gastos Totales*

En segundo lugar, se empleó la Prueba T de Student para poder analizar la significancia entre las variables obtenidas y poder comparar los coeficientes obtenidos con los coeficientes emitidos por Servicio de Rentas Internas (SRI) para el sector agrícola en el periodo 2015-2019. Dicha prueba funciona en base a hipótesis. De manera específica, H0

(0,000), denominada hipótesis nula, la cual da a conocer que los coeficientes calculados poseen diferencias significativas con los emitidos por la administración tributaria y, H1 (mayor a cero), hipótesis alternativa, la cual afirma que los coeficientes calculados no poseen diferencias significativas con los calculados por el Servicio de Rentas Internas.

Además, se utilizó el criterio de Chauvenet para la eliminación de variables atípicas dentro de la distribución normal de observaciones, con el objetivo de mostrar información certera y concisa.

A su vez, se optó por aplicar la propuesta metodológica a los subsectores más representativos del sector agrícola, de acuerdo al nivel de significancia monetaria en los rubros de activos, ingresos, y costos y gastos.

3. RESULTADOS

3.1. Determinación de las muestras de estudio

En primer lugar, para una correcta realización del test de medias fue necesario realizar una serie de procedimientos para la selección correcta de las empresas a ser consideradas en el análisis. Como se pudo ver anteriormente, se comenzó con la selección inicial del total de empresas. Ver Tabla 4. Sin embargo, sobre esa base se consideró que es necesario pulir nuevamente el número, ya que para un correcto análisis se debían seleccionar solo las empresas con resultado positivo.

Este procedimiento, al igual que los anteriores, se realizaron a partir de la utilización del programa Excel utilizando varios filtros en las bases de datos para así poder ir eliminando las empresas con resultado negativo y resultado cero y así poder número a un número final de empresas para cada año, es decir, empresas con resultado positivo que poseen base imponible. Las empresas para cada año consideradas en el análisis fueron 2103 en el año 2015, con una frecuencia del 68%, 2184 en el año 2016 con una frecuencia de 72%, 2424 en el año 2017 con una frecuencia de 73%, 2387 en el año 2018 con una frecuencia de 69% y 1985 en el año 2019 con una frecuencia de 67%. Tal y como se mostró en la Tabla 5. Como lo reflejan estos números se pudo visualizar números de empresas relativamente similares entre todos los años lo cual es positivo para los fines investigativos.

Con estas empresas ya seleccionadas y desglosadas por año, se procedió a elaborar tablas con los detalles de las variables principales del estudio: activos, ingresos, costos y gastos, impuesto a la renta causado, Utilidad Antes de Impuestos (UAI). Todas ellas, dentro de cada año de estudio se las desagregó subsectores dentro del sector agrícola, esto conocer la significancia y participación de cada subsector.

Tabla 6.
Empresas por subsector año 2015

2015												
Subsectores	N		Activos		Ingresos		Costos y Gastos		Imp. Renta Causado		UAI	
Código	#	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%
A011	242	11,5%	\$ 598.557.813,38	13,49%	\$ 551.744.757,48	10,38%	\$ 521.189.279,48	10,37%	\$ 5.672.318,65	10,02%	\$ 26.628.138,15	10,77%
A012	281	13,4%	\$ 680.515.167,50	15,34%	\$ 575.708.137,25	10,83%	\$ 552.006.226,05	10,98%	\$ 3.754.732,82	6,63%	\$ 20.774.275,22	0,41%
A013	21	1,0%	\$ 21.909.066,61	0,49%	\$ 27.958.570,18	0,53%	\$ 26.624.065,03	0,53%	\$ 282.120,07	0,50%	\$ 1.176.990,63	0,02%
A014	146	6,9%	\$ 473.826.305,40	10,68%	\$ 752.048.987,14	14,15%	\$ 714.090.045,19	14,20%	\$ 8.197.777,70	14,48%	\$ 32.331.995,28	0,64%
A015	368	17,5%	\$ 518.782.703,65	11,69%	\$ 559.084.587,15	10,52%	\$ 536.300.797,94	10,67%	\$ 3.711.177,91	6,55%	\$ 20.321.783,49	0,40%
A016	203	9,7%	\$ 258.280.785,94	5,82%	\$ 434.368.931,42	8,17%	\$ 422.004.759,85	8,39%	\$ 2.379.321,30	4,20%	\$ 10.756.959,31	0,21%
A017	1	0,0%	\$ 1.240.940,46	0,03%	\$ 1.154.097,23	0,02%	\$ 1.120.838,52	0,02%	\$ 12.116,80	0,02%	\$ 28.269,90	0,00%
A021	47	2,2%	\$ 56.019.412,51	1,26%	\$ 49.951.266,24	0,94%	\$ 47.547.893,51	0,95%	\$ 383.272,48	0,68%	\$ 2.205.542,83	0,04%
A022	18	0,9%	\$ 5.785.370,96	0,13%	\$ 12.162.587,25	0,23%	\$ 11.781.148,11	0,23%	\$ 116.239,07	0,21%	\$ 323.932,05	0,01%
A024	5	0,2%	\$ 1.847.593,92	0,04%	\$ 3.822.633,42	0,07%	\$ 3.753.348,58	0,07%	\$ 12.956,59	0,02%	\$ 58.893,61	0,00%
A031	164	7,8%	\$ 304.327.014,47	6,86%	\$ 277.796.944,63	5,23%	\$ 265.996.427,05	5,29%	\$ 2.927.386,15	5,17%	\$ 10.301.759,14	0,20%
A032	607	28,9%	\$ 1.515.741.295,15	34,16%	\$ 2.068.486.327,16	38,92%	\$ 1.925.120.717,74	38,29%	\$ 29.174.739,27	51,52%	\$ 122.428.109,97	2,44%
TOTAL	2103	100%	\$ 4.436.833.469,95	100%	\$ 5.314.287.826,55	100%	\$ 5.027.535.547,05	100%	\$ 56.624.158,81	100%	\$ 247.336.649,58	15,16%

Nota. Elaboración propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Tabla 7.
Empresas por subsector año 2016

2016												
Código	N		Activos		Ingresos		Costos y Gastos		Imp. Renta Causado		UAI	
	Cantidad	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%
A011	290	13,28%	\$ 718.355.489,88	12,23%	\$ 669.663.935,17	10,17%	\$ 639.764.177,04	10,42%	\$ 7.334.033,81	8,70%	\$ 25.619.563,54	6,74%
A012	281	12,87%	\$ 1.303.708.978,61	22,20%	\$ 997.361.173,77	15,15%	\$ 955.158.667,71	15,56%	\$ 4.645.832,77	5,51%	\$ 36.988.513,17	9,72%
A013	21	0,96%	\$ 28.986.591,61	0,49%	\$ 35.444.951,12	0,54%	\$ 33.790.508,42	0,55%	\$ 407.475,15	0,48%	\$ 1.447.445,85	0,38%
A014	154	7,05%	\$ 513.963.245,05	8,75%	\$ 777.398.437,87	11,81%	\$ 725.848.862,27	11,82%	\$ 10.570.580,93	12,53%	\$ 43.882.103,63	11,54%
A015	347	15,89%	\$ 513.679.729,55	8,75%	\$ 544.090.185,54	8,27%	\$ 525.195.549,69	8,55%	\$ 3.774.174,14	4,48%	\$ 16.454.429,24	4,33%
A016	202	9,25%	\$ 230.879.173,38	3,93%	\$ 430.424.430,10	6,54%	\$ 411.344.207,72	6,70%	\$ 2.777.349,66	3,29%	\$ 17.151.810,39	4,51%
A017	1	0,05%	\$ 1.665.715,89	0,03%	\$ 2.084.403,61	0,03%	\$ 1.881.053,21	0,03%	\$ 40.632,43	0,05%	\$ 172.847,84	0,05%
A021	40	1,83%	\$ 53.430.372,72	0,91%	\$ 37.998.097,51	0,58%	\$ 35.070.321,21	0,57%	\$ 324.816,74	0,39%	\$ 2.758.369,80	0,73%
A022	19	0,87%	\$ 7.143.399,08	0,12%	\$ 11.166.636,79	0,17%	\$ 10.743.815,53	0,18%	\$ 110.184,99	0,13%	\$ 369.504,28	0,10%
A024	8	0,37%	\$ 3.569.197,16	0,06%	\$ 4.249.182,49	0,06%	\$ 4.138.238,04	0,07%	\$ 20.758,02	0,02%	\$ 94.293,47	0,02%

A031	171	7,83%	\$ 719.116.680,57	12,24%	\$ 516.415.163,46	7,85%	\$ 485.393.668,98	7,91%	\$ 6.722.305,32	7,97%	\$ 26.479.991,42	6,96%
A032	650	29,76%	\$ 1.779.286.469,44	30,29%	\$ 2.555.810.215,81	38,83%	\$ 2.310.774.099,17	37,64%	\$ 47.609.813,46	56,45%	\$ 208.940.614,37	54,93%
TOTAL	2184	100%	\$ 5.873.785.042,94	100%	\$ 6.582.106.813,24	100%	\$ 6.139.103.168,99	100%	\$ 84.337.957,42	100%	\$ 380.359.487,00	100%

Tabla 8.

Empresas por subsector año 2017

2017												
Código	N		Activos		Ingresos		Costos y Gastos		Imp. Renta Causado		UAI	
	Cantidad	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%
A011	338	13,94%	\$ 877.376.316,91	12,61%	\$ 837.722.532,63	10,73%	\$ 799.668.313,61	11,02%	\$ 9.429.164,20	8,78%	\$ 32.845.059,09	6,94%
A012	321	13,24%	\$ 1.171.807.081,50	16,84%	\$ 1.062.826.408,65	13,61%	\$ 1.020.730.765,94	14,07%	\$ 6.322.876,34	5,89%	\$ 35.876.271,21	7,58%
A013	31	1,28%	\$ 48.508.407,31	0,70%	\$ 52.507.455,22	0,67%	\$ 50.286.719,10	0,69%	\$ 591.773,63	0,55%	\$ 1.931.717,47	0,41%
A014	164	6,77%	\$ 611.113.578,65	8,78%	\$ 872.843.784,45	11,18%	\$ 813.004.298,22	11,21%	\$ 12.319.783,92	11,47%	\$ 50.855.540,80	10,74%
A015	345	14,23%	\$ 659.982.017,44	9,48%	\$ 630.802.071,19	8,08%	\$ 597.140.273,07	8,23%	\$ 4.838.169,25	4,50%	\$ 29.421.025,10	6,21%
A016	228	9,41%	\$ 268.211.416,33	3,85%	\$ 332.741.016,55	4,26%	\$ 320.140.241,10	4,41%	\$ 2.713.872,45	2,53%	\$ 10.985.790,27	2,32%
A017	1	0,04%	\$ 3.095.456,32	0,04%	\$ 3.141.802,55	0,04%	\$ 2.949.522,34	0,04%	\$ 34.914,07	0,03%	\$ 163.438,18	0,03%
A021	50	2,06%	\$ 68.686.840,75	0,99%	\$ 47.203.106,73	0,60%	\$ 43.795.967,60	0,60%	\$ 723.606,00	0,67%	\$ 3.035.726,51	0,64%
A022	19	0,78%	\$ 11.801.094,15	0,17%	\$ 19.484.113,73	0,25%	\$ 18.339.765,19	0,25%	\$ 241.068,66	0,22%	\$ 985.260,14	0,21%
A024	7	0,29%	\$ 2.514.199,71	0,04%	\$ 4.531.964,06	0,06%	\$ 4.442.351,63	0,06%	\$ 19.334,96	0,02%	\$ 80.886,69	0,02%
A031	217	8,95%	\$ 1.117.869.295,06	16,06%	\$ 1.000.675.761,96	12,82%	\$ 939.747.763,78	12,95%	\$ 14.683.937,38	13,67%	\$ 51.864.759,76	10,96%
A032	703	29,00%	\$ 2.117.485.526,44	30,43%	\$ 2.941.831.877,25	37,69%	\$ 2.644.042.707,17	36,45%	\$ 55.503.249,43	51,67%	\$ 255.371.114,07	53,94%
TOTAL	2424	100%	\$ 6.958.451.230,57	100%	\$ 7.806.311.894,97	100%	\$ 7.254.288.688,75	100%	\$ 107.421.750,29	100%	\$ 473.416.589,29	100%

Nota. Elaboración propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Tabla 9.

Empresas por subsector año 2018

2018												
Código	N		Activos		Ingresos		Costos y Gastos		Imp. Renta Causado		UAI	
	Cantidad	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%
A011	336	14,08%	\$ 911.563.229,64	13,33%	\$ 840.986.523,33	10,97%	\$ 804.909.347,37	11,18%	\$ 9.539.967,38	9,70%	\$ 31.341.649,85	7,78%
A012	351	14,70%	\$ 745.770.225,27	10,90%	\$ 783.420.229,45	10,22%	\$ 749.554.892,75	10,41%	\$ 4.892.508,11	4,98%	\$ 29.640.583,44	7,35%
A013	29	1,21%	\$ 36.356.992,31	0,53%	\$ 37.736.462,42	0,49%	\$ 35.660.919,02	0,50%	\$ 563.586,42	0,57%	\$ 1.768.446,60	0,44%
A014	182	7,62%	\$ 685.678.392,00	10,02%	\$ 925.232.346,95	12,07%	\$ 859.137.355,08	11,93%	\$ 14.824.821,42	15,08%	\$ 56.411.626,00	14,00%
A015	328	13,74%	\$ 674.991.405,05	9,87%	\$ 620.317.668,00	8,09%	\$ 588.797.013,09	8,18%	\$ 4.992.316,63	5,08%	\$ 28.562.365,78	7,09%
A016	226	9,47%	\$ 207.931.167,34	3,04%	\$ 300.179.773,42	3,92%	\$ 285.790.284,63	3,97%	\$ 2.974.824,86	3,03%	\$ 12.876.748,74	3,20%

A017	1	0,04%	\$ 4.401.095,81	0,06%	\$ 3.610.024,96	0,05%	\$ 3.494.097,91	0,05%	\$ 33.125,71	0,03%	\$ 98.537,99	0,02%
A021	46	1,93%	\$ 62.743.573,41	0,92%	\$ 51.826.477,49	0,68%	\$ 49.459.155,05	0,69%	\$ 621.829,88	0,63%	\$ 2.132.568,85	0,53%
A022	19	0,80%	\$ 8.058.731,70	0,12%	\$ 12.351.303,07	0,16%	\$ 11.924.247,46	0,17%	\$ 101.994,89	0,10%	\$ 368.202,61	0,09%
A024	9	0,38%	\$ 3.783.545,76	0,06%	\$ 2.554.033,66	0,03%	\$ 2.415.623,26	0,03%	\$ 28.050,27	0,03%	\$ 122.295,48	0,03%
A031	209	8,76%	\$ 983.083.841,30	14,37%	\$ 783.316.228,48	10,22%	\$ 748.291.540,88	10,39%	\$ 10.407.226,58	10,59%	\$ 29.921.442,95	7,42%
A032	651	27,27%	\$ 2.515.352.844,25	36,78%	\$ 3.302.303.218,90	43,09%	\$ 3.060.828.675,24	42,51%	\$ 49.321.994,87	50,17%	\$ 209.763.344,84	52,05%
TOTAL	2387	100%	\$ 6.839.715.043,84	100%	\$ 7.663.834.290,13	100%	\$ 7.200.263.151,74	100%	\$ 98.302.247,02	100%	\$ 403.007.813,13	100%

Nota. Elaboración propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Tabla 10.

Empresas por subsector año 2019

Código	N	2019											
		Activos		Ingresos		Costos y Gastos		Imp. Renta Causado		UAI			
		Cantidad	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%
A011	254	12,80%	\$ 720.379.441,52	11,74%	\$ 680.104.756,92	9,15%	\$ 650.796.521,00	9,30%	\$ 7.667.221,74	8,76%	\$ 25.674.849,88	6,87%	
A012	308	15,52%	\$ 534.228.097,38	8,71%	\$ 636.498.153,22	8,56%	\$ 614.627.658,83	8,78%	\$ 2.776.903,66	3,17%	\$ 18.884.743,21	5,06%	
A013	22	1,11%	\$ 39.577.537,15	0,65%	\$ 46.065.159,81	0,62%	\$ 43.116.144,72	0,62%	\$ 882.978,76	1,01%	\$ 2.516.624,71	0,67%	
A014	137	6,90%	\$ 532.935.438,95	8,69%	\$ 727.293.314,54	9,78%	\$ 690.980.362,98	9,87%	\$ 7.715.630,30	8,82%	\$ 30.812.740,87	8,25%	
A015	267	13,45%	\$ 520.154.392,86	8,48%	\$ 576.149.187,12	7,75%	\$ 549.598.974,40	7,85%	\$ 3.643.869,52	4,16%	\$ 23.180.286,00	6,21%	
A016	179	9,02%	\$ 223.555.063,32	3,64%	\$ 463.371.566,70	6,23%	\$ 450.331.182,14	6,43%	\$ 2.061.118,12	2,36%	\$ 11.226.137,12	3,01%	
A017	1	0,05%	\$ 4.504.194,95	0,07%	\$ 3.499.257,05	0,05%	\$ 3.357.341,21	0,05%	\$ 38.251,43	0,04%	\$ 120.628,46	0,03%	
A021	38	1,91%	\$ 38.972.723,48	0,64%	\$ 47.164.983,62	0,63%	\$ 43.372.533,51	0,62%	\$ 847.145,10	0,97%	\$ 3.243.065,58	0,87%	
A022	14	0,71%	\$ 7.931.238,18	0,13%	\$ 15.880.773,68	0,21%	\$ 15.548.850,45	0,22%	\$ 86.788,27	0,10%	\$ 283.807,16	0,08%	
A024	5	0,25%	\$ 2.344.473,28	0,04%	\$ 2.273.186,72	0,03%	\$ 2.172.915,76	0,03%	\$ 27.766,29	0,03%	\$ 89.977,66	0,02%	
A031	163	8,21%	\$ 512.092.687,48	8,35%	\$ 540.511.275,46	7,27%	\$ 516.698.195,20	7,38%	\$ 6.548.959,47	7,48%	\$ 20.310.158,78	5,44%	
A032	597	30,08%	\$ 2.999.269.052,58	48,88%	\$ 3.695.107.241,37	49,71%	\$ 3.419.078.004,92	48,85%	\$ 55.220.695,02	63,10%	\$ 237.198.148,58	63,50%	
TOTAL	1985	100%	\$ 6.135.944.341,13	100%	\$ 7.433.918.856,21	100%	\$ 6.999.678.685,12	100%	\$ 87.517.327,68	100%	\$ 373.541.168,01	100,00%	

Nota. Elaboración propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Se realizaron 5 tablas diferentes, una para cada año; tal como se puede observar en las Tablas 6, 7, 8, 9 y 10, segmentando en las bases de datos cada empresa. Este procedimiento fue ineludible, además de indicar en términos numéricos las cantidades de empresa por cada subsector, se evidenció también, en términos de porcentaje, la participación total de cada empresa para cada subsector y de acuerdo a cada una de las variables de estudio.

Con esta información y tomando como variables principales los activos, ingresos y demás variables que nos dan mayor referencia del tamaño de la empresa, fue que se seleccionó solamente los subsectores (establecidos como códigos en las tablas anteriores en la primera columna) con mayor representatividad en relación con los porcentajes. Con ello se dejaron de lado los subsectores con menores porcentajes, considerando que estos no son mayormente representativos dentro de cada variable analizada. Para este procedimiento se tomó en cuenta que del porcentaje de subsectores seleccionados representan un número igual o mayor al 80% de la totalidad por cada variable. Con estos criterios se procedió a eliminar de cada tabla los subsectores menos importantes para cada año quedando finalmente las Tablas 11, 12, 13, 14, 15.

Tabla 11.*Empresas seleccionadas con los subsectores del sector agrícola más representativas año 2015*

MUESTRA 2015													
Código	#	N		Activos		Ingresos		Costos y Gastos		Imp. Renta Causado		UAI	
		%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	
A011	242	12,03%	\$ 598.557.813,38	13,76%	\$ 551.744.757,48	10,57%	\$ 521.189.279,48	10,56%	\$ 5.672.318,65	10,16%	\$ 26.628.138,15	10,93%	
A012	281	13,97%	\$ 680.515.167,50	15,64%	\$ 575.708.137,25	11,03%	\$ 552.006.226,05	11,18%	\$ 3.754.732,82	6,73%	\$ 20.774.275,22	0,42%	
A014	146	7,26%	\$ 473.826.305,40	10,89%	\$ 752.048.987,14	14,41%	\$ 714.090.045,19	14,46%	\$ 8.197.777,70	14,69%	\$ 32.331.995,28	0,65%	
A015	368	18,30%	\$ 518.782.703,65	11,93%	\$ 559.084.587,15	10,71%	\$ 536.300.797,94	10,86%	\$ 3.711.177,91	6,65%	\$ 20.321.783,49	0,41%	
A016	203	10,09%	\$ 258.280.785,94	5,94%	\$ 434.368.931,42	8,32%	\$ 422.004.759,85	8,55%	\$ 2.379.321,30	4,26%	\$ 10.756.959,31	0,22%	
A031	164	8,16%	\$ 304.327.014,47	7,00%	\$ 277.796.944,63	5,32%	\$ 265.996.427,05	5,39%	\$ 2.927.386,15	5,24%	\$ 10.301.759,14	0,21%	
A032	607	30,18%	\$1.515.741.295,15	34,84%	\$2.068.486.327,16	39,63%	\$1.925.120.717,74	39,00%	\$ 29.174.739,27	52,27%	\$ 122.428.109,97	2,48%	
TOTAL	2011	100%	\$4.350.031.085,49	100%	\$5.219.238.672,23	100%	\$4.936.708.253,30	100%	\$ 55.817.453,80	100%	\$ 243.543.020,56	15,33%	

Nota. Elaboración propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros**Tabla 12.***Empresas seleccionadas con los subsectores del sector agrícola más representativas año 2016*

MUESTRA 2016													
Código	Cantidad	N		Activos		Ingresos		Costos y Gastos		Imp. Renta Causado		UAI	
		%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	
A011	290	13,84%	\$ 718.355.489,88	12,43%	\$ 669.663.935,17	10,32%	\$ 639.764.177,04	10,57%	\$ 7.334.033,81	8,79%	\$ 25.619.563,54	6,82%	
A012	281	13,41%	\$1.303.708.978,61	22,56%	\$ 997.361.173,77	15,36%	\$ 955.158.667,71	15,78%	\$ 4.645.832,77	5,57%	\$ 36.988.513,17	9,85%	
A014	154	7,35%	\$ 513.963.245,05	8,89%	\$ 777.398.437,87	11,98%	\$ 725.848.862,27	11,99%	\$ 10.570.580,93	12,67%	\$ 43.882.103,63	11,69%	
A015	347	16,56%	\$ 513.679.729,55	8,89%	\$ 544.090.185,54	8,38%	\$ 525.195.549,69	8,68%	\$ 3.774.174,14	4,52%	\$ 16.454.429,24	4,38%	
A016	202	9,64%	\$ 230.879.173,38	4,00%	\$ 430.424.430,10	6,63%	\$ 411.344.207,72	6,80%	\$ 2.777.349,66	3,33%	\$ 17.151.810,39	4,57%	
A031	171	8,16%	\$ 719.116.680,57	12,44%	\$ 516.415.163,46	7,96%	\$ 485.393.668,98	8,02%	\$ 6.722.305,32	8,06%	\$ 26.479.991,42	7,05%	
A032	650	31,03%	\$1.779.286.469,44	30,79%	\$2.555.810.215,81	39,37%	\$2.310.774.099,17	38,17%	\$ 47.609.813,46	57,06%	\$ 208.940.614,37	55,64%	
TOTAL	2095	100%	\$5.778.989.766,48	100%	\$6.491.163.541,72	100%	\$6.053.479.232,58	100%	\$ 83.434.090,09	100%	\$ 375.517.025,76	100%	

Nota. Elaboración propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros**Tabla 13.***Empresas seleccionadas con los subsectores del sector agrícola más representativas año 2017*

MUESTRA 2017													
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Código	N		Activos		Ingresos		Costos y Gastos		Imp. Renta Causado		UAI	
	Cantidad	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%
A011	338	14,59%	\$ 877.376.316,91	12,86%	\$ 837.722.532,63	10,91%	\$ 799.668.313,61	11,21%	\$ 9.429.164,20	8,91%	\$ 32.845.059,09	7,03%
A012	321	13,86%	\$1.171.807.081,50	17,17%	\$1.062.826.408,65	13,84%	\$1.020.730.765,94	14,31%	\$ 6.322.876,34	5,98%	\$ 35.876.271,21	7,68%
A014	164	7,08%	\$ 611.113.578,65	8,96%	\$ 872.843.784,45	11,37%	\$ 813.004.298,22	11,40%	\$ 12.319.783,92	11,64%	\$ 50.855.540,80	10,88%
A015	345	14,90%	\$ 659.982.017,44	9,67%	\$ 630.802.071,19	8,21%	\$ 597.140.273,07	8,37%	\$ 4.838.169,25	4,57%	\$ 29.421.025,10	6,30%
A016	228	9,84%	\$ 268.211.416,33	3,93%	\$ 332.741.016,55	4,33%	\$ 320.140.241,10	4,49%	\$ 2.713.872,45	2,56%	\$ 10.985.790,27	2,35%
A031	217	9,37%	\$1.117.869.295,06	16,38%	\$1.000.675.761,96	13,03%	\$ 939.747.763,78	13,17%	\$ 14.683.937,38	13,88%	\$ 51.864.759,76	11,10%
A032	703	30,35%	\$2.117.485.526,44	31,03%	\$2.941.831.877,25	38,31%	\$2.644.042.707,17	37,06%	\$ 55.503.249,43	52,46%	\$ 255.371.114,07	54,66%
TOTAL	2316	100%	\$6.823.845.232,33	100%	\$7.679.443.452,68	100%	\$7.134.474.362,89	100%	\$ 105.811.052,97	100%	\$ 467.219.560,30	100%

Nota. Elaboración propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Tabla 14.

Empresas seleccionadas con los subsectores del sector agrícola más representativas año 2018

MUESTRA 2018												
Código	N		Activos		Ingresos		Costos y Gastos		Imp. Renta Causado		UAI	
	Cantidad	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%
A011	336	14,72%	\$ 911.563.229,64	13,56%	\$ 840.986.523,33	11,13%	\$ 804.909.347,37	11,34%	\$ 9.539.967,38	9,84%	\$ 31.341.649,85	7,86%
A012	351	15,37%	\$ 745.770.225,27	11,09%	\$ 783.420.229,45	10,37%	\$ 749.554.892,75	10,56%	\$ 4.892.508,11	5,05%	\$ 29.640.583,44	7,44%
A014	182	7,97%	\$ 685.678.392,00	10,20%	\$ 925.232.346,95	12,25%	\$ 859.137.355,08	12,11%	\$ 14.824.821,42	15,29%	\$ 56.411.626,00	14,16%
A015	328	14,37%	\$ 674.991.405,05	10,04%	\$ 620.317.668,00	8,21%	\$ 588.797.013,09	8,30%	\$ 4.992.316,63	5,15%	\$ 28.562.365,78	7,17%
A016	226	9,90%	\$ 207.931.167,34	3,09%	\$ 300.179.773,42	3,97%	\$ 285.790.284,63	4,03%	\$ 2.974.824,86	3,07%	\$ 12.876.748,74	3,23%
A031	209	9,15%	\$ 983.083.841,30	14,62%	\$ 783.316.228,48	10,37%	\$ 748.291.540,88	10,54%	\$ 10.407.226,58	10,73%	\$ 29.921.442,95	7,51%
A032	651	28,52%	\$2.515.352.844,25	37,41%	\$3.302.303.218,90	43,71%	\$3.060.828.675,24	43,13%	\$ 49.321.994,87	50,87%	\$ 209.763.344,84	52,64%
TOTAL	2283	100%	\$6.724.371.104,85	100%	\$7.555.755.988,53	100%	\$7.097.309.109,04	100%	\$ 96.953.659,85	100%	\$ 398.517.761,60	100%

Nota. Elaboración propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Tabla 15.

Empresas seleccionadas con los subsectores del sector agrícola más representativas año 2019

MUESTRA 2019												
Código	N		Activos		Ingresos		Costos y Gastos		Imp. Renta Causado		UAI	
	Cantidad	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%	Valor \$	%
A011	254	13,33%	\$ 720.379.441,52	11,92%	\$ 680.104.756,92	9,29%	\$ 650.796.521,00	9,44%	\$ 7.667.221,74	8,95%	\$ 25.674.849,88	6,99%
A012	308	16,17%	\$ 534.228.097,38	8,84%	\$ 636.498.153,22	8,70%	\$ 614.627.658,83	8,92%	\$ 2.776.903,66	3,24%	\$ 18.884.743,21	5,14%

A014	137	7,19%	\$ 532.935.438,95	8,82%	\$ 727.293.314,54	9,94%	\$ 690.980.362,98	10,03%	\$ 7.715.630,30	9,01%	\$ 30.812.740,87	8,39%
A015	267	14,02%	\$ 520.154.392,86	8,61%	\$ 576.149.187,12	7,87%	\$ 549.598.974,40	7,97%	\$ 3.643.869,52	4,26%	\$ 23.180.286,00	6,31%
A016	179	9,40%	\$ 223.555.063,32	3,70%	\$ 463.371.566,70	6,33%	\$ 450.331.182,14	6,53%	\$ 2.061.118,12	2,41%	\$ 11.226.137,12	3,06%
A031	163	8,56%	\$ 512.092.687,48	8,47%	\$ 540.511.275,46	7,39%	\$ 516.698.195,20	7,50%	\$ 6.548.959,47	7,65%	\$ 20.310.158,78	5,53%
A032	597	31,34%	\$2.999.269.052,58	49,64%	\$3.695.107.241,37	50,49%	\$3.419.078.004,92	49,61%	\$ 55.220.695,02	64,48%	\$ 237.198.148,58	64,58%
TOTAL	1905	100%	\$6.042.614.174,09	100%	\$7.319.035.495,33	100%	\$6.892.110.899,47	100%	\$ 85.634.397,83	100%	\$ 367.287.064,44	100%

Nota. Elaboración propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

3.2. Determinación de coeficientes presuntivos

Con los datos ya finalizados y esquematizados descritos anteriormente, se procedió al cálculo de los coeficientes presuntivos. El cálculo de los coeficientes se realizó en cada base de datos, de cada uno de los años de estudio con el total de empresas ya desagregadas, de acuerdo a la última selección con las tablas ya mencionadas anteriormente (11, 12, 13, 14, 15).

Es así que, en el programa Excel se ingresaron todas estas fórmulas, para cada una de las empresas, en cada año de estudio y para cada uno de los subsectores del sector agrícola seleccionados. Sobre esta base se utilizó el “Criterio de Chauvenet”. Basándose en este criterio, se procedió a desarrollar tablas para cada año, de las principales estadísticas con base en los resultados de los coeficientes antes mencionados. En cada una de las tablas se incluyeron los resultados aplicados de manera general. Dicho criterio permitió eliminar metodológicamente los datos atípicos para obtener una media estadística con una desviación estándar de datos aceptable, que refleje la realidad del sector. El Anexo 1 muestra las estadísticas descriptivas de los coeficientes estimados, antes y después de la aplicación del criterio ya mencionado.

3.3. Comparación entre coeficientes calculados y los emitidos por la administración tributaria

A raíz de la información obtenida, se tomaron los datos de los resultados de las fórmulas aplicadas para calcular los coeficientes y se realizó un promedio general que permitió posteriormente obtener los resultados finales de los coeficientes para cada año y para cada subsector analizado. Esto ha permitido, diseñar las Tablas 16, 17, 18, 19, 20, donde se incluye a lado izquierdo, el resultado de los coeficientes obtenidos mediante todo el proceso que se ha venido explicando, y a lado derecho los coeficientes estipulados oficialmente por el SRI para cada año y cada subsector.

Tabla 16.

Resultado coeficientes presuntivos y su comparación con los establecidos por el SRI año 2015

Código	COEFICIENTES PRESUNTIVOS 2015			COEFICIENTES PRESUNTIVOS SRI 2015		
	Coefficiente activo	Coefficiente ingresos	Coefficiente costos y gastos	Coefficiente activo	Coefficiente ingresos	Coefficiente costos y gastos
A011	0.0820	0.0728	0.0856	0.1370	0.1644	0.1727
A012	0.0844	0.0650	0.0733	0.1280	0.1536	0.1589
A014	0.0692	0.0427	0.0439	0.1381	0.1657	0.1744
A015	0.1053	0.0735	0.0953	0.1348	0.1618	0.1696
A016	0.1331	0.0686	0.0774	-	-	-
A031	0.1143	0.0773	0.0854	-	-	-
A032	0.1249	0.0716	0.0842	-	-	-

Nota. Elaboración Propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La comparación de estos coeficientes, permite apreciar claramente que, en todos los casos los coeficientes presuntivos del SRI son muchos más altos que los que se han obtenido en esta investigación. En este sentido, en la Prueba t de Student, para este caso, la hipótesis formulada establecía que “Existe una igualdad de las medias de los coeficientes presuntivos calculados mediante la presente investigación respecto a los estipulados por el SRI”, debido al resultado obtenido para el año 2015 se debe rechazar la hipótesis, es decir que las medias de los dos coeficientes poseen diferencias significativas. Los resultados específicos de la prueba T para todos los años de estudio se encuentran expuestos en el Anexo 2.

Tabla 17.

Resultado coeficientes presuntivos y su comparación con los establecidos por el SRI año 2016

Código	COEFICIENTES PRESUNTIVOS 2016			COEFICIENTES PRESUNTIVOS SRI 2016		
	Coefficiente activo	Coefficiente ingresos	Coefficiente costos y gastos	Coefficiente activo	Coefficiente ingresos	Coefficiente costos y gastos
A011	0.0745	0.0719	0.0745	0.1644	0.1973	0.2458
A012	0.0709	0.0656	0.0709	0.1644	0.1973	0.2458
A014	0.0739	0.0442	0.0739	0.1536	0.1843	0.226
A015	0.0903	0.0706	0.0903	0.1591	0.1909	0.236
A016	0.1301	0.0684	0.1301	0.1657	0.1988	0.2482
A031	0.1201	0.0773	0.1201	0.1775	0.213	0.2706

A032	0.1569	0.0899	0.1569	0.1775	0.213	0.2706
------	--------	--------	--------	--------	-------	--------

Nota. Elaboración Propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Para el año 2016, y tal como se evidencia en la tabla 17, los resultados de la significancia bilateral son similares a los anteriormente presentados, con lo cual para este año también se puede evidenciar que se rechaza la hipótesis y los coeficientes son estadísticamente diferentes. También, estas diferencias son visibles a simple vista en el año 2017 si se observa la gran diferencia evidenciada entre las medias de los dos coeficientes en cuestión. Ver Tabla 18.

Tabla 18.

Resultado coeficientes presuntivos y su comparación con los establecidos por el SRI año 2017

Código	COEFICIENTES PRESUNTIVOS 2017			COEFICIENTES PRESUNTIVOS SRI 2017		
	Coefficiente activo	Coefficiente ingresos	Coefficiente costos y gastos	Coefficiente activo	Coefficiente ingresos	Coefficiente costos y gastos
A011	0.0859	0.0731	0.0803	0.2067	0.2490	0.2850
A012	0.0734	0.0614	0.0672	0.2616	0.2190	0.2655
A014	0.0896	0.0547	0.0613	0.1754	0.2242	0.2684
A015	0.0906	0.0717	0.0801	0.1700	0.2219	0.2146
A016	0.1313	0.0808	0.0863	0.2177	0.2522	0.2557
A031	0.1337	0.0925	0.1044	0.1809	0.2338	0.2802
A032	0.1604	0.0879	0.1053	0.2716	0.2302	0.2989

Nota. Elaboración Propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Tabla 19.

Resultado coeficientes presuntivos y su comparación con los establecidos por el SRI año 2018

Código	COEFICIENTES PRESUNTIVOS 2018			COEFICIENTES PRESUNTIVOS SRI 2018		
	Coefficiente activo	Coefficiente ingresos	Coefficiente costos y gastos	Coefficiente activo	Coefficiente ingresos	Coefficiente costos y gastos
A011	0.0257	0.0199	0.0203	0.2485	0.2677	0.3656
A012	0.0800	0.0562	0.0716	0.2888	0.2193	0.2809
A014	0.0769	0.0532	0.0650	0.2213	0.2053	0.2584
A015	0.0717	0.0687	0.0761	0.2038	0.2417	0.3187
A016	0.1086	0.0791	0.0917	0.2654	0.2500	0.3333

A031	0.1049	0.0811	0.0908	0.2076	0.2651	0.3608
A032	0.1097	0.0713	0.0812	0.2517	0.2568	0.3456

Nota. Elaboración Propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

El año 2018 y 2019, por su parte, no presenta diferencias, evidenciando los mismos resultados y el mismo planteamiento establecido en los años anteriores.

Tabla 20.

Resultado coeficientes presuntivos y su comparación con los establecidos por el SRI año 2019

Código	COEFICIENTES PRESUNTIVOS 2019			COEFICIENTES PRESUNTIVOS SRI 2019		
	Coefficiente activo	Coefficiente ingresos	Coefficiente costos y gastos	Coefficiente activo	Coefficiente ingresos	Coefficiente costos y gastos
A011	0.0657	0.0568	0.0672	0.2600	0.2794	0.3877
A012	0.0687	0.0502	0.0611	0.3256	0.2413	0.3180
A014	0.0767	0.0447	0.0487	0.2463	0.2121	0.2692
A015	0.0827	0.0714	0.0916	0.2077	0.2469	0.3278
A016	0.1005	0.0711	0.0903	0.2740	0.2557	0.3436
A031	0.1058	0.0630	0.0730	0.2389	0.2680	0.3661
A032	0.1123	0.0709	0.0843	0.2534	0.2727	0.3749

Nota. Elaboración Propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

4. DISCUSIÓN

La media de los coeficientes presuntivos establecidos por el SRI ha aumentado paulatinamente cada año desde el 2015 al 2019. Los resultados obtenidos, suponen que la administración tributaria castiga a los contribuyentes que deben pagar impuesto a la renta bajo este método de determinación presuntiva, ya que, los resultados no se concuerdan con la realidad económica de los sujetos pasivos. Por otra parte, el trabajo de investigación se centra en contribuyentes catalogados como personas jurídicas, las cuales se encuentran registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En la presente investigación, se analizó la manera en como se ha implementado, tanto los Impuestos a la Renta como las determinaciones presuntivas en otros países, de esta manera se comparó dichos resultados, con el sistema económico tributario de nuestro país, para obtener un análisis mucho más coherente y general de la problemática previamente mencionada. Para el Ecuador, la Ley de Régimen tributario Interno (LRTI, 2018) ha presentado dos coeficientes:

El impuesto a la renta en Ecuador, la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2018) es el marco regulador, encargado del Impuesto a la Renta, su objeto, concepto de renta, sujetos activos y pasivos están regidos a esta obligación; de esta manera, se define como un impuesto directo que grava sobre las rentas o ingresos de los contribuyentes por la actividad económica que ejercen en el periodo fiscal. Del mismo modo, en la LRTI (2018) se menciona sobre las determinaciones presuntivas que rigen en nuestro país, estas son las presunciones o estimaciones que la entidad financiera realiza a las personas naturales y/o jurídicas, quienes, por alguna razón o motivo, no han podido realizar la declaración respectiva correspondiente. Esta se determina a través de los coeficientes que la administración tributaria de cada país desarrolla.

En cuanto a países como México, el artículo 1 sobre la Ley del Impuesto sobre la Renta (2009) menciona acerca de la obligación que tiene los contribuyentes residentes, extranjeros con establecimientos en el país y extranjeros que obtengan ingresos procedentes de México; de igual manera, sobre la consideración de las actividades económicas para el cálculo del impuesto. Conforme lo mencionado, la normativa aplicada es similar a la del Ecuador debido a que detallan sobre las personas sujetas al impuesto y el hecho generador sobre el cual ejerce el mismo. Por otro lado, el artículo 90 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (2009) indica que, en su mayoría las autoridades fiscales, para identificar presuntivamente la utilidad fiscal de un contribuyente, se podrán aplicar a los ingresos brutos el coeficiente de 20% o el correspondiente dependiendo de la actividad. Dicho artículo indica el porcentaje aplicado a las actividades generales; sin embargo, detalla sobre actividades específicas que contienen coeficientes distintos, siendo nueve porcentajes adicionales al determinado.

De tal manera, la determinación presuntiva se origina, porque el contribuyente se opone a la presentación de documentos que contengan los datos acerca de la utilidad fiscal; por lo que el Estado determina presuntivamente una utilidad con datos obtenidos en durante el año, permitiendo ser de manera eficiente la aplicación de la facultad fiscal. Finalmente, el objetivo que posee la normativa mexicana es similar a la ecuatoriana debido a que ambos casos no se presentan declaraciones.

A manera de ejemplo, se supone la existencia de una empresa dedicada a la producción y comercialización de agroquímicos, fertilizantes y maquinaria para uso agrícola llamada AgroCal S.A.

La empresa presenta las siguientes características:

Inicio de actividades	7/08/2018
Razón Social	AgroCal S.A.
Actividad económica	Comercialización de agroquímicos, fertilizantes y maquinaria para uso agrícola.
RUC	5008976643001

Esta empresa presenta la siguiente declaración:

Ingresos	USD 3 000 000,00
Gastos y costos	USD 2 525 000,00
Utilidad del ejercicio	USD 475 000,00

Sobre la base de los ingresos presentados en declaración, la Administración Tributaria calcula la utilidad presuntiva con la siguiente fórmula:

$$\textit{utilidad presuntiva} = \textit{total de ingresos} \times 25\%$$

$$\textit{utilidad presuntiva} = 3\,000\,000 \times 25\%$$

$$\textit{utilidad presuntiva} = 750\,000$$

De esta manera la Administración tributará a la empresa por un valor de USD 750 000. Sin embargo, es importante mencionar que los porcentajes se aplicarán según la actividad del contribuyente, por lo que estos pueden variar.

Para el caso de Chile, Narváz (2011) en el Manual de procedimientos para la determinación presuntiva del impuesto a la renta, indica acerca del sistema tributario de la República de Chile, el cual es regido por el Servicio de Impuestos Internos (SII), el cual es el organismo encargado de la administración de los impuestos directos e indirectos. Además, el Código Tributario determina las normas para los procesos tributables. Conforme a lo mencionado, la República de Chile y Ecuador se manejan por sistemas tributarios para la recaudación tributaria (SII y SRI) y con la contribución de la normativa en Códigos Tributarios.

En este país, para el Impuesto de a la Renta, se basa en la Ley de Impuesto sobre la Renta que fue actualizada en el año 2011. Para esta ley, como cita Narváz (2011) en el Manual de procedimientos para la determinación presuntiva del impuesto a la renta, que los pagos se realizarán dependiendo de las características del contribuyente, entre los cuales se tiene: por renta, por renta devengada, por renta percibida y por renta mínima presunta. Es decir, según la actividad que se realice o por servicio recibido el sujeto pasivo tendrá que cancelar el valor por concepto de impuesto presuntivo a las entidades financieras. Así mismo, Narváz (2011) afirma que el objetivo de este tributo era la protección de los demás sectores a diferencia que del Ecuador en donde es la recaudación por las actividades económicas realizadas dentro del territorio.

La Ley de Impuestos sobre la Renta de la República de Chile con actualización en el año del 2011, en cuanto se refiere a las determinaciones presuntivas, en su artículo 14 menciona que las rentas presuntas afectan al impuesto global del ejercicio fiscal; además en el artículo 20 indica sobre los porcentajes respectivos y algunas actividades económicas, recalcando que el régimen tributario protege a los contribuyentes de primera categoría. Dicho esto, el régimen tributario chileno protege a los sectores primarios en la recaudación de tributos; en cambio, el Ecuador tiene como objetivo la recaudación de tributos por el hecho generador de ejercer una actividad económica, sin distinción.

Como ejemplo de cálculo, se hace el supuesto que un agricultor es dueño de un terreno. El parámetro que se utilizará para determinar la renta presunta será el avalúo fiscal del predio. Así:

Avalúo fiscal del predio	1 500 000,00
Porcentaje previsto por la ley	10%

Entonces:

$$\textit{utilidad presuntiva} = \textit{avalúo fiscal del predio} \times 10\%$$

$$\textit{utilidad presuntiva} = 1\,500\,000 \times 10\%$$

$$\textit{utilidad presuntiva} = 150\,000$$

La renta presuntiva será de 150 000,00 anualmente de manera presunta. No obstante, hay que tener en cuenta que el porcentaje variará dependiendo la actividad económica.

Tabla 21.

Ejemplo de impuesto causado

Ejemplo:			
La empresa MEGA MAGRO AGRICOLA MAXSUN S.A. se encuentra dentro del subsector A011, en donde, para el periodo 2015 tuvo activos por 489,923.78, ingresos por 33,625.05, costos y gastos por 31,996.64. Para este periodo, tuvo un impuesto causado por 358.25 dólares.			
COEFICIENTES PRESUNTIVOS 2015			
Coeficiente	Coeficiente	Coeficiente	
activo	Ingresos	costos y gastos	
0.082	0.0728	0.0856	
COEFICIENTES PRESUNTIVOS SRI 2015			
Coeficiente	Coeficiente	Coeficiente	
activo	Ingresos	costos y gastos	
0.137	0.1644	0.1727	
Impuesto a la Renta a pagar normal	IR a pagar con Coeficientes del SRI	IR a pagar con Coeficientes propuestos	
\$ 358.250	\$ 16,779.889	\$ 10,043.437	
Al corroborar la información de la empresa, se visualiza que posee un impuesto a la renta causado de 358.25 dólares, sin embargo, en el caso de que le hubiese tocado pagar impuesto a través de los coeficientes establecidos por el SRI o los propuestos en el			

artículo, el monto a pagar es considerablemente superior, muy alejado de la realidad de su negocio.

Nota. Elaboración propia a partir de información de la Superintendencia de Compañías,

Valores y Seguros.

5. LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN

- La actividad A0122.01 de cultivos de bananos y plátanos no está incluida dentro del estudio debido a que está regida a la resolución Nro. NAC-DGERCGC20-00000082 (2020); debido a que este documento detalla el procedimiento de liquidación, declaración y pago del impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero, el cual otorga una tabla acerca de obtener el factor de conversión de las cajas equivalentes.
- Las actividades de A0119.03 sobre cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas y capullos, y A0119.04 sobre la producción de semillas de flores no se incluyen en el estudio debido a que no es un producto de consumo humano como se menciona el término agrícola.
- Para la estimación de coeficientes presuntivos, se hizo uso de variables únicamente de información perteneciente a los contribuyentes que poseen un registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

6. CONCLUSIONES

La determinación impositiva de impuestos a través de métodos presuntivos ha sido considerada como una alternativa para grabar renta, establecida con el propósito de evitar la evasión tributaria, cuando no existe una forma práctica más confiable para determinar un tributo, por diversos motivos, como la falta de información y ética por parte de los contribuyentes.

La forma presuntiva de determinación tributaria es utilizada en diversos países cuando un contribuyente no puede demostrar a la administración por métodos convencionales. En este sentido, el estado, en cumplimiento con los principios de oportunidad y transparencia, plantea diversas estrategias para hacer efectiva la recaudación de impuestos, procurando un pago justo al sujeto activo.

En la literatura se han expuesto diversas técnicas de presunción tributaria del impuesto sobre la renta. Existen métodos utilizados que se basan en análisis económico de los sectores económicos y variables de ingresos, costos, gastos, base imponible, inflación, etcétera.

En el presente trabajo de titulación se llevó a cabo un análisis de los coeficientes presuntivos determinados por la administración tributaria del Ecuador a través del Servicio de Rentas Internas (SRI), comparándolos con la metodología propuesta en el artículo, en base a el promedio estadístico entre la base imponible las variables de activos, ingresos, costos y gastos. Además, se analizó su significancia a través de la Prueba T.

El sector que comprende la investigación fue el Agrícola del Ecuador, centrado en los contribuyentes registrados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con denominación “A” según la clasificación CIIU.

Para la selección de las muestras de la investigación, en primera instancia, se hizo una depuración de empresas con información errónea o cero en sus estados financieros en el periodo de estudio, en las variables de ingresos, activos y patrimonio. Después, se clasificaron las empresas en función de su base imponible, donde se escogieron las empresas que presentan resultado positivo y base imponible, ya conformaban la muestra más representativa. Finalmente, se clasificaron las empresas restantes en subsectores y se escogieron los más representativos en términos económicos (activos, ingresos, costos y gastos).

El resultado de la aplicación de la metodología determinó que los coeficientes propuestos no se encuentran de acuerdo a los establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI), y poseen diferencias significativas según los resultados de la Prueba T, en el periodo de estudio 2015-2019. En este sentido, los sujetos pasivos que deben pagar impuesto a la renta mediante esta técnica de presunción, lo harán en mayor medida si utilizan coeficientes presuntivos en contraste con métodos tradicionales de determinación. Es así que la administración tributaria castiga a los contribuyentes.

El ejemplo propuesto se observó que, el contribuyente MEGA MAGRO AGRICOLA MAXSUN S.A., en el caso de que le hubiese tocado pagar impuesto a través de los coeficientes establecidos por el SRI o los propuestos en el artículo, el monto a pagar es considerablemente superior, muy alejado de la realidad de su negocio. Por lo la generación de base imponible a través de este método de estimación es considerado injusto ya que considera los verdaderos rubros de actividad económica de esta entidad, sin embargo, es legal aplicarlo.

Los métodos de estimación de la renta presunta han sido considerados como una solución temporal, ya que el propósito de esta herramienta es aproximar la renta real de un contribuyente, sin embargo, esto es difícil medir con los métodos tradicionales. Se

recomienda que las administraciones tributarias opten por alternativas centradas en la creación de una cultura tributaria en los contribuyentes, en lugar de castigarlos a través de estas técnicas de presunción que pueden ser muy subjetivas.

Adicionalmente, y centrando la recomendación de manera específica en los contribuyentes de América Latina y El Caribe, debe existir un sentido de responsabilidad por parte de los contribuyentes en el pago de impuestos, no necesariamente verlo como un castigo, sino como un medio de redistribución de la riqueza, en búsqueda del bienestar de la comunidad.

Finalmente, las administraciones tributarias latinoamericanas deben reestructurar sus políticas y leyes regulatorias referentes a los a recaudación tributaria, ya que, es considerada la zona geográfica con mayor desigualdad y escasa progresividad en lo que refiere a tributos.

REFERENCIAS

Boaventura Vera, G. (2003). LA TASA DE INTERÉS: INFORMACIÓN CON ESTRUCTURA. *Estudios Gerenciales*, 19(86), 39-50. Retrieved April 20, 2021, from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232003000100002&lng=en&tlng=es.

Carrillo, W., Sánchez, P., & Carrillo, G. (2019). *Recaudación de impuestos por domicilio fiscal Ecuador: zona de planificación tres (Chimborazo, Cotopaxi, Tungurahua, Pastaza), 2007-2018*. Boletín de Coyuntura (N° 21), páginas 22-26. Obtenido de: <https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/download/693/683#:~:text=En%20el%20Ecuador%2C%20en%20el,millones%20a%2015.145%2C1%20millones>

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI, 2018). Lexis Finder. Obtenido de: <https://www.correosdeecuador.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/11/COPCI.pdf>

Código Tributario (2018). Lexis Finder. Obtenido de: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>

El Comercio (20 de enero de 2017). *Recaudación de impuestos cayó 9% en el 2016*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/recaudacion-impuestos-tributos-economia-iva.html#:~:text=Valeria%20Heredia-.La%20recaudaci%C3%B3n%20de%20impuestos%20en%20Ecuador%20pas%C3%B3%20de%20USD%2013,el%20mismo%20lapso%20del%202015.&text=El%20IVA%20de%20opera>

El Universo (28 de octubre de 2017). *Aumento de Impuesto a la Renta alcanzaría a 7.9003 empresas del Ecuador*. Obtenido de: <https://www.eluniverso.com/noticias/2017/10/28/nota/6453484/aumento-ir-alcanzaria-7903-empresas-pais/>

El Universo (11 de enero de 2020). *Recaudación de impuestos creció 2,8% en el 2019, según SRI*. Obtenido de: <https://www.eluniverso.com/noticias/2020/01/11/nota/7685055/recaudacion->

impuestos-crecio-28-

2019/#:~:text=Durante%20el%20a%C3%B1o%202019%2C%20por,en%20correspon
dencia%20con%20el%202018.

Equipo Contable México (2020). *Panorama General del Sistema Tributario en México*.

Obtenido de: <https://www.bizlatinhub.com/es/panorama-general-sistema-tributario-mexico/>

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2012). *Clasificación Nacional de Actividades Económicas*. Obtenido de

<https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/descargas/ciiu.pdf>

International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF, 2003). *Norma Internacional de Contabilidad N° 41*. Obtenido de

<http://nicniif.org/files/NIC%2041%20Agricultura.pdf>

Jordán, F. (2003). Reforma agraria en el Ecuador. *Ponencia presentada al Seminario Internacional Resultados y perspectivas de las reformas agrarias y los Movimientos Indígenas y Campesinos en América Latina, Universidad Mayor de San Andrés, La Paz*.

Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario (2018). Lexis Finder. Obtenido de: <http://www.competencias.gob.ec/wp-content/uploads/2017/06/06NOR1979-LEYFYDA.pdf>

Ley de Impuesto sobre la Renta (2009). Obtenido de: https://docs.mexico.justia.com/federales/ley_del_impuesto_sobre_la_renta.pdf

Ley del Impuesto sobre la Renta de la República de Chile (2011).

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2018). Lexis Finder. Obtenido de: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>

Merino Suing, J. G. (2016). Análisis del crecimiento económico de Ecuador, impacto y contribución del sector agropecuario.

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OECD, 2020). *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2020 - Ecuador*. Obtenido de:

<https://www.oecd.org/countries/ecuador/estadisticas-tributarias-america-latina-caribe-ecuador.pdf>

Palacio Legislativo de San Lázaro (2005). *El Ingreso Tributario en México*. Obtenido de: <http://www.cefp.gob.mx/intr/edocumentos/pdf/cefp/cefp0072005.pdf>

Primicias (21 de mayo de 2020). *La recaudación tributaria retrocedió cuatro años, según el SRI*. Obtenido de: <https://www.primicias.ec/noticias/economia/recaudacion-tributaria-retoceso-ecuador-sri/>

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2015). Obtenido de: <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/2f052de7-67ff-43b0-bfe2-65f42db24c93/REGLAMENTO+APLICACION+DE+LA+LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO.pdf>

Resolución Nro. NAC-DGERCGC20-00000082 (2020). Obtenido de: <https://newsite.cite.com.ec/?p=7787#:~:text=ESTABLECER%20EL%20PROCEDIMIENTO%20DE%20LIQUIDACION,Art%C3%ADculo%201.&text=%E2%80%93%20El%20presente%20acto%20normativo%20establece,las%20actividades%20del%20sector%20bananero.>

Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000003 (2020). Obtenido de: <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/f972f92c-00f6-4b3b-bb64-c3315e2e6ed9/NAC-DGERCGC20-00000003.pdf>

Segura, S. y Segura, E. (2017). *Las recaudaciones tributarias y el crecimiento económico. Un análisis a través del PIB de Ecuador*. Revista Empresaria. (N° 44), 34-40. Obtenido de: <https://editorial.ucsg.edu.ec/ojs-empresarial/index.php/empresarial-ucsg/article/view/109/102>

Servicio de Rentas Internas (SRI, s.f.). *Contribución Solidaria*. Obtenido de: <https://www.sri.gob.ec/contribucion-solidaria>

Servicio de Rentas Internas (SRI, s.f.). *Contribución destinada al financiamiento de la atención integral del cáncer*. Obtenido de: <https://www.sri.gob.ec/contribucion-destinada-al-financiamiento-de-la-atencion-integral-del-cancer#:~:text=Es%20una%20contribucion%20del%200.5,%20BFQui%C3%A9n%20debe%20pagar%3F>

Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021). *Estadísticas Generales de Recaudación*. Obtenido de:
<https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>

Servicio de Rentas Internas (SRI, 2020). *Recaudación Tributaria crece en el 2019*. Obtenido de:
<https://www.sri.gob.ec/detalle-noticias?idnoticia=704&marquesina=1#:~:text=La%20recaudaci%C3%B3n%20tributaria%20obtenida%20en,en%20relaci%C3%B3n%20al%20a%C3%B1o%202018>.

Servicio de Rentas Internas (SRI, 2020). *Resolución N° NAC-DGERCGC20-00000003*.

Obtenido de: <https://nmslaw.com.ec/wp-content/uploads/2020/01/NAC-DGER>

García, F. (2006). El sector agrario del Ecuador: Incertidumbres (riesgos) ante la globalización. *Íconos - Revista de Ciencias Sociales*, Núm. 24.

INEC. (2021). *Encuesta de Superficie y producción Agropecuaria Continua 2020*.

Registro Oficial. (2008). *Resolución No. NAC-DGER2008-1466*.

Registro Oficial. (2015). *Ley de Régimen Tributario Interno*.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2020). *Página web: Portal de Información / Sector Societario*. Obtenido de:
https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portalInformacion/sector_societario.zul

TROYA José Vicente Estudios de Derecho Tributario pág. 19-37 Corporación Editorial Nacional Quito Ecuador 1984

ANEXOS

Anexo 1.

Estadísticas Descriptivas 2015-2019

Año 2015	Activos		Ingresos		Costos y Gastos	
	Dato	Valor	Dato	Valor	Dato	Valor
Estadísticas descriptivas generales	Media	0,13	Media	0,087	Media	0,49
	Mediana	0,05	Mediana	0,044	Mediana	0,05
	Desvest	0,45	Desvest	0,148	Desvest	9,06
	N	2011,00	N	2011,000	N	1999,00
	k(n)	3,66	k(n)	3,664	k(n)	3,66
	LS	1,77	LS	0,630	LS	33,68
	LI	-1,52	LI	-0,456	LI	-32,71
Estadísticas descriptivas generales sin datos atípicos	Media sinatp	0,11	Media sinatp	0,069	Media sinatp	0,08
	Mediana sinatp	0,05	Mediana sinatp	0,042	Mediana sinatp	0,04
	Desvest Sinatp	0,16	Desvest Sinatp	0,088	Desvest Sinatp	0,12
	N sinatp	2003,00	N sinatp	1967,000	N sinatp	1951,00
	LS	0,69	LS	0,391	LS	0,53
	LI	-0,48	LI	-0,253	LI	-0,37

Año 2016	Activos		Ingresos		Costos y Gastos	
	Dato	Valor	Dato	Valor	Dato	Valor
Estadísticas descriptivas generales	Media	0,14	Media	0,093	Media	0,39
	Mediana	0,06	Mediana	0,047	Mediana	0,05
	Desvest	0,56	Desvest	0,153	Desvest	7,64
	N	2092,00	N	2092,000	N	2073,00
	k(n)	3,67	k(n)	3,674	k(n)	3,67
	LS	2,20	LS	0,653	LS	28,44
	LI	-1,92	LI	-0,468	LI	-27,66
Estadísticas descriptivas generales sin datos atípicos	Media sinatp	0,11	Media sinatp	0,074	Media sinatp	0,09
	Mediana sinatp	0,06	Mediana sinatp	0,046	Mediana sinatp	0,05
	Desvest Sinatp	0,15	Desvest Sinatp	0,089	Desvest Sinatp	0,13
	N sinatp	2074,00	N sinatp	2046,000	N sinatp	2036,00
	LS	0,67	LS	0,403	LS	0,56
	LI	-0,45	LI	-0,254	LI	-0,38

Año 2017	Activos		Ingresos		Costos y Gastos	
	Dato	Valor	Dato	Valor	Dato	Valor
Estadísticas descriptivas generales	Media	0,16	Media	0,092	Media	0,17
	Mediana	0,06	Mediana	0,046	Mediana	0,05
	Desvest	0,76	Desvest	0,146	Desvest	1,19
	N	2322,00	N	2092,000	N	2077,00
	k(n)	3,70	k(n)	3,674	k(n)	3,67
	LS	2,97	LS	0,630	LS	4,54
	LI	-2,66	LI	-0,446	LI	-4,20
Estadísticas descriptivas generales sin datos atípicos	Media sinatp	0,12	Media sinatp	0,077	Media sinatp	0,09
	Mediana sinatp	0,05	Mediana sinatp	0,045	Mediana sinatp	0,05
	Desvest Sinatp	0,18	Desvest Sinatp	0,098	Desvest Sinatp	0,13
	N sinatp	2313,00	N sinatp	2053,000	N sinatp	2028,00
	LS	0,79	LS	0,438	LS	0,55
	LI	-0,56	LI	-0,283	LI	-0,37

Año 2018	Activos		Ingresos		Costos y Gastos	
	Dato	Valor	Dato	Valor	Dato	Valor
Estadísticas descriptivas generales	Media	0,26	Media	0,085	Media	0,19
	Mediana	0,04	Mediana	0,041	Mediana	0,04
	Desvest	6,01	Desvest	0,147	Desvest	1,26
	N	2290,00	N	2092,000	N	2076,00
	k(n)	3,70	k(n)	3,674	k(n)	3,67
	LS	22,50	LS	0,625	LS	4,81
	LI	-21,97	LI	-0,455	LI	-4,42
Estadísticas descriptivas generales sin datos atípicos	Media sinatp	0,09	Media sinatp	0,068	Media sinatp	0,08
	Mediana sinatp	0,04	Mediana sinatp	0,040	Mediana sinatp	0,04
	Desvest Sinatp	0,13	Desvest Sinatp	0,090	Desvest Sinatp	0,12
	N sinatp	2277,00	N sinatp	2048,000	N sinatp	2027,00
	LS	0,57	LS	0,399	LS	0,53
	LI	-0,39	LI	-0,262	LI	-0,37

Año 2019	Activos		Ingresos		Costos y Gastos	
	Dato	Valor	Dato	Valor	Dato	Valor
Estadísticas descriptivas generales	Media	0,11	Media	0,078	Media	0,23
	Mediana	0,04	Mediana	0,039	Mediana	0,04
	Desvest	0,62	Desvest	0,134	Desvest	3,44
	N	1912,00	N	1912,000	N	1902,00
	k(n)	3,65	k(n)	3,651	k(n)	3,65
	LS	2,39	LS	0,568	LS	12,78
	LI	-2,16	LI	-0,412	LI	-12,32
Estadísticas descriptivas generales sin datos atípicos	Media sinatp	0,09	Media sinatp	0,063	Media sinatp	0,08
	Mediana sinatp	0,04	Mediana sinatp	0,039	Mediana sinatp	0,04
	Desvest Sinatp	0,14	Desvest Sinatp	0,083	Desvest Sinatp	0,12
	N sinatp	1909,00	N sinatp	1874,000	N sinatp	1866,00
	LS	0,61	LS	0,367	LS	0,53
	LI	-0,43	LI	-0,240	LI	-0,38

Anexo 2.
Resultados de Prueba T de Student 2015-2019

2015

011	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						
		edia	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1370						
	COEFICIENTE ACTIVO SIN ATIP	42	.0819636 1302782 4	.1541406 8564109 1	.0099085 3855214 2		l	ig. (bilateral)	iferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
										inferior	superior
					COEFICIENTE ACTIVO SIN ATIP	5.554	41	.000	0.055036 3869721 76	0.074554 7831968 57	0.035517 9907474 96
011	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						
		edia	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1644						
	COEFICIENTE INGRESO SIN ATIP	36	.0728321 3836170 0	.1103906 5548535 0	.0071858 1961004 8		l	ig. (bilateral)	iferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
										inferior	superior
					COEFICIENTE INGRESO SIN ATIP	12.74 3	35	.000	0.091567 8616383 00	0.105724 7171576 96	0.077411 0061189 03
011	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						
		edia	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1727						
	COEFICIENTE COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	33	.0856088 9035901 7	.1493094 7193540 0	.0097815 8873358 1		l	ig. (bilateral)	iferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
										inferior	superior
					COEFICIENTE COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	8.904	32	.000	0.087091 1096409 84	0.106363 2059665 56	0.067819 0133154 11
012	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						
		edia	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1280						

	COEFICIENTE ACTIVO SIN ATIP	80	.0843637 5681766 4	.1656740 4736280 5	.0099009 1806161 2			l	ig. (bilateral)	diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
											inferior	superior
						COEFICIENTE ACTIVO SIN ATIP	4.407	79	.000	0.043636 2431823 36	0.063126 2313423 14	0.024146 2550223 57
Estadísticas para una muestra					Prueba para una muestra							
			media	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1536						
	COEFICIENTE INGRESO SIN ATIP	79	.0649703 3130459 9	.0940073 2901348 9	.0056280 7157339 9			l	ig. (bilateral)	diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
											inferior	superior
						OEFICIENTE INGRESO SIN ATIP	15.74 8	78	.000	0.088629 6686954 01	0.099708 7187993 45	0.077550 6185914 57
Estadísticas para una muestra					Prueba para una muestra							
			media	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1589						
	COEFICIENTE COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	74	.0732851 6679399 6	.1294472 0660077 5	.0078201 9174274 0			l	ig. (bilateral)	diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
											inferior	superior
						COEFICIENTE COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	10.94 8	73	.000	0.085614 8332060 04	0.101010 3791551 25	0.070219 2872568 82
Estadísticas para una muestra					Prueba para una muestra							
014			media	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1381						
	COEFICIENTE ACTIVO SIN ATIP	46	.0691712 9527671 4	.0912981 7861729 6	.0075558 9102423 5			l	ig. (bilateral)	diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
											inferior	superior
						COEFICIENTE ACTIVO	9.123	45	.000	0.068928 7047232 86	0.083862 6177923 43	0.053994 7916542 29

					SIN ATIP							
Estadísticas para una muestra					Prueba para una muestra							
		edia	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1657							
COEFICIENTE INGRESO SIN ATIP	44	.0427254 4224906 0	.0590812 0592554 2	.0049234 3382712 9		l	ig. (bilateral)	iferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia			
									inferior	superior		
					OEFICIENTE INGRESO SIN ATIP	24.97 7	43	.000	0.122974 5577509 40	0.132706 6709840 47	0.113242 4445178 34	
Estadísticas para una muestra					Prueba para una muestra							
		edia	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1744							
COEFICIENTE COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	43	.0438757 1970587 0	.0576303 7769847 7	.0048192 9428840 4		l	ig. (bilateral)	iferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia			
									inferior	superior		
					COEFICIENTE COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	27.08 4	42	.000	0.130524 2802941 30	0.140051 1142249 97	0.120997 4463632 63	
015	Estadísticas para una muestra					Prueba para una muestra						
			edia	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1348						
	COEFICIENTE ACTIVO SIN ATIP	67	.1052880 3781645 3	.1720897 7818020 7	.0089830 1329957 6		l	ig. (bilateral)	iferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia		
										inferior	superior	
						COEFICIENTE ACTIVO SIN ATIP	3.285	66	.001	0.029511 9621835 47	0.047176 7589047 88	0.011847 1654623 06
	Estadísticas para una muestra					Prueba para una muestra						
		edia	esv. Desviación	esv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1618							

					COEFI	-	2	0.00		-	-	-
					CIENT	4.066	4	0	0.13694245	0.20645440	0.06743049	-
					E				1242930	2776439	9709422	-
					COST							
					OS Y							
					GAST							
					OS							
					SIN							
					ATIP							
		Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						
		N	Media	Desv. Desviación n	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1591						
		COEFI	2	0.090236	0.136178							
		CIENT	7	00567087	85681968							
		E	8	9	3							
		ACTIV										
		O SIN										
		ATIP										
						t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia		
									Inferior	Superior		
		COEFI	-	2	0.00				-	-	-	
		CIENT	8.432	7	0			0.06886399	0.08494218	0.05278580	-	
		E		7				4329121	0596158	8062084	-	
		ACTIV										
		O SIN										
		ATIP										
		Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						
		N	Media	Desv. Desviación n	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1909						
		COEFI	2	0.071794	0.096738							
		CIENT	7	08164157	74519202							
		E	0	3	1							
		INGRE										
		SO										
		SIN										
		ATIP										
						t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia		
									Inferior	Superior		
		COEFI	-	2	0.00				-	-	-	
		CIENT	20.23	6	0			0.11910591	0.13069702	0.10751480	-	
		E		1	9			8358427	8046566	8670289	-	
		INGRE										
		SO										
		SIN										
		ATIP										
		Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						
		N	Media	Desv. Desviación n	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.236						
		COEFI	2	0.087581	0.136166							
		CIENT	6	03305555	19085868							
		E	8	5	9							
		COST										
		OS Y										
		GAST										
		OS										
		SIN										
		ATIP										
						t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia		
									Inferior	Superior		
		COEFI	-	2	0.00				-	-	-	
		CIENT	17.84	6	0			0.14841896	0.16479554	0.13204239	-	
		E		4	7			6944445	0527512	3361378	-	
		COST										
		OS Y										
		GAST										
		OS										
		SIN										
		ATIP										
		Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						

AO
15

A0 16	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>N</th> <th>Media</th> <th>Desv. Desviación</th> <th>Desv. Error promedio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COEFICIENTE</td> <td>4</td> <td>0.131577</td> <td>0.205876</td> <td>0.032551</td> </tr> <tr> <td>ACTIVO SIN ATIP</td> <td>6</td> <td>0.06255778</td> <td>0.30330188</td> <td>0.09173448</td> </tr> </tbody> </table>					N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	COEFICIENTE	4	0.131577	0.205876	0.032551	ACTIVO SIN ATIP	6	0.06255778	0.30330188	0.09173448	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Prueba para una muestra</th> </tr> <tr> <th colspan="6">Valor de prueba = 0.1657</th> </tr> <tr> <th></th> <th>t</th> <th>gl</th> <th>Sig. (bilateral)</th> <th>Diferencia de medias</th> <th colspan="2">95% de intervalo de confianza de la diferencia</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th>Inferior</th> <th>Superior</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COEFICIENTE</td> <td>-1.048</td> <td>39</td> <td>0.301</td> <td>-0.034122937442214</td> <td>-0.099965373510466</td> <td>0.031719498626038</td> </tr> </tbody> </table>					Prueba para una muestra						Valor de prueba = 0.1657							t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia							Inferior	Superior	COEFICIENTE	-1.048	39	0.301	-0.034122937442214	-0.099965373510466	0.031719498626038				
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio																																																								
	COEFICIENTE	4	0.131577	0.205876	0.032551																																																								
	ACTIVO SIN ATIP	6	0.06255778	0.30330188	0.09173448																																																								
	Prueba para una muestra																																																												
	Valor de prueba = 0.1657																																																												
		t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia																																																							
						Inferior	Superior																																																						
	COEFICIENTE	-1.048	39	0.301	-0.034122937442214	-0.099965373510466	0.031719498626038																																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Estadísticas para una muestra</th> </tr> <tr> <th></th> <th>N</th> <th>Media</th> <th>Desv. Desviación</th> <th>Desv. Error promedio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COEFICIENTE</td> <td>39</td> <td>0.073410</td> <td>0.094713</td> <td>0.015166</td> </tr> <tr> <td>INGRESO SIN ATIP</td> <td>0</td> <td>0.30229959</td> <td>0.31774540</td> <td>0.26871132</td> </tr> </tbody> </table>				Estadísticas para una muestra						N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	COEFICIENTE	39	0.073410	0.094713	0.015166	INGRESO SIN ATIP	0	0.30229959	0.31774540	0.26871132	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Prueba para una muestra</th> </tr> <tr> <th colspan="6">Valor de prueba = 0.1988</th> </tr> <tr> <th></th> <th>t</th> <th>gl</th> <th>Sig. (bilateral)</th> <th>Diferencia de medias</th> <th colspan="2">95% de intervalo de confianza de la diferencia</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th>Inferior</th> <th>Superior</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COEFICIENTE</td> <td>8.268</td> <td>38</td> <td>0.000</td> <td>0.125389697700410</td> <td>0.156092203567936</td> <td>0.094687191832884</td> </tr> </tbody> </table>					Prueba para una muestra						Valor de prueba = 0.1988							t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia							Inferior	Superior	COEFICIENTE	8.268	38	0.000	0.125389697700410	0.156092203567936
Estadísticas para una muestra																																																													
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio																																																									
COEFICIENTE	39	0.073410	0.094713	0.015166																																																									
INGRESO SIN ATIP	0	0.30229959	0.31774540	0.26871132																																																									
Prueba para una muestra																																																													
Valor de prueba = 0.1988																																																													
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia																																																								
					Inferior	Superior																																																							
COEFICIENTE	8.268	38	0.000	0.125389697700410	0.156092203567936	0.094687191832884																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Estadísticas para una muestra</th> </tr> <tr> <th></th> <th>N</th> <th>Media</th> <th>Desv. Desviación</th> <th>Desv. Error promedio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COEFICIENTE</td> <td>40</td> <td>0.115104</td> <td>0.202392</td> <td>0.032001</td> </tr> <tr> <td>COSTOS Y GASTOS SIN ATIP</td> <td>1</td> <td>0.01529311</td> <td>0.41343151</td> <td>0.05037910</td> </tr> </tbody> </table>				Estadísticas para una muestra						N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	COEFICIENTE	40	0.115104	0.202392	0.032001	COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	1	0.01529311	0.41343151	0.05037910	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Prueba para una muestra</th> </tr> <tr> <th colspan="6">Valor de prueba = 0.2482</th> </tr> <tr> <th></th> <th>t</th> <th>gl</th> <th>Sig. (bilateral)</th> <th>Diferencia de medias</th> <th colspan="2">95% de intervalo de confianza de la diferencia</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th>Inferior</th> <th>Superior</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COEFICIENTE</td> <td>4.159</td> <td>39</td> <td>0.000</td> <td>0.133095984706889</td> <td>0.197824218740329</td> <td>0.068367750673450</td> </tr> </tbody> </table>					Prueba para una muestra						Valor de prueba = 0.2482							t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia							Inferior	Superior	COEFICIENTE	4.159	39	0.000	0.133095984706889	0.197824218740329	0.068367750673450
Estadísticas para una muestra																																																													
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio																																																									
COEFICIENTE	40	0.115104	0.202392	0.032001																																																									
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	1	0.01529311	0.41343151	0.05037910																																																									
Prueba para una muestra																																																													
Valor de prueba = 0.2482																																																													
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia																																																								
					Inferior	Superior																																																							
COEFICIENTE	4.159	39	0.000	0.133095984706889	0.197824218740329	0.068367750673450																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Estadísticas para una muestra</th> </tr> <tr> <th></th> <th>N</th> <th>Media</th> <th>Desv. Desviación</th> <th>Desv. Error promedio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COEFICIENTE</td> <td>7</td> <td>0.071237</td> <td>0.109762</td> <td>0.004010</td> </tr> <tr> <td>ACTIVO SIN ATIP</td> <td>9</td> <td>0.53549565</td> <td>0.11479381</td> <td>0.062038757</td> </tr> </tbody> </table>				Estadísticas para una muestra						N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	COEFICIENTE	7	0.071237	0.109762	0.004010	ACTIVO SIN ATIP	9	0.53549565	0.11479381	0.062038757	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Prueba para una muestra</th> </tr> <tr> <th colspan="6">Valor de prueba = 0.1644</th> </tr> <tr> <th></th> <th>t</th> <th>gl</th> <th>Sig. (bilateral)</th> <th>Diferencia de medias</th> <th colspan="2">95% de intervalo de confianza de la diferencia</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th>Inferior</th> <th>Superior</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COEFICIENTE</td> <td>-</td> <td>3</td> <td>0.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>					Prueba para una muestra						Valor de prueba = 0.1644							t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia							Inferior	Superior	COEFICIENTE	-	3	0.000	-	-	-
Estadísticas para una muestra																																																													
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio																																																									
COEFICIENTE	7	0.071237	0.109762	0.004010																																																									
ACTIVO SIN ATIP	9	0.53549565	0.11479381	0.062038757																																																									
Prueba para una muestra																																																													
Valor de prueba = 0.1644																																																													
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia																																																								
					Inferior	Superior																																																							
COEFICIENTE	-	3	0.000	-	-	-																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Estadísticas para una muestra</th> </tr> <tr> <th></th> <th>N</th> <th>Media</th> <th>Desv. Desviación</th> <th>Desv. Error promedio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COEFICIENTE</td> <td>4</td> <td>0.071237</td> <td>0.109762</td> <td>0.004010</td> </tr> <tr> <td>ACTIVO SIN ATIP</td> <td>9</td> <td>0.53549565</td> <td>0.11479381</td> <td>0.062038757</td> </tr> </tbody> </table>				Estadísticas para una muestra						N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	COEFICIENTE	4	0.071237	0.109762	0.004010	ACTIVO SIN ATIP	9	0.53549565	0.11479381	0.062038757	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Prueba para una muestra</th> </tr> <tr> <th colspan="6">Valor de prueba = 0.1644</th> </tr> <tr> <th></th> <th>t</th> <th>gl</th> <th>Sig. (bilateral)</th> <th>Diferencia de medias</th> <th colspan="2">95% de intervalo de confianza de la diferencia</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th>Inferior</th> <th>Superior</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COEFICIENTE</td> <td>-</td> <td>3</td> <td>0.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>					Prueba para una muestra						Valor de prueba = 0.1644							t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia							Inferior	Superior	COEFICIENTE	-	3	0.000	-	-	-
Estadísticas para una muestra																																																													
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio																																																									
COEFICIENTE	4	0.071237	0.109762	0.004010																																																									
ACTIVO SIN ATIP	9	0.53549565	0.11479381	0.062038757																																																									
Prueba para una muestra																																																													
Valor de prueba = 0.1644																																																													
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia																																																								
					Inferior	Superior																																																							
COEFICIENTE	-	3	0.000	-	-	-																																																							

COEFI	-	7	0.00	-	-	-
CIENT	23.22	4	0	0.09316246	0.10103587	0.08528905
E	9	8		4504343	5901124	3107563
ACTIVO SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	7	0.063157	0.084423	0.003107
CIENT	3	08165788	36660576	66707021
E	8	7	0	7
INGRESO SIN ATIP				

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.1973						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
COEFI	-	7	0.00	-	-	-
CIENT	43.16	3	0	0.13414291	0.14024385	0.12804198
E	5	7		8342113	3068748	3615478
INGRESO SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	7	0.075061	0.121281	0.004473
CIENT	3	32388189	85505686	54861745
E	5	2	9	1
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP				

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 2458						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
COEFI	-	7	0.00	-	-	-
CIENT	54943	3	0	2457.92493	2457.93372	2457.91615
E	5.169	4		8676120000	1152160000	6200070000
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	1	0.074090	0.096106	0.007744
CIENT	5	21584875	31358299	46744730
E	4	0	0	0
ACTIVO SIN ATIP				

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.1644						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
COEFI	-	1	0.00	-	-	-
CIENT	11.66	5	0	0.09030978	0.10560967	0.07500988
E	1	3		4151250	9035006	9267495
ACTIVO SIN ATIP						

A0
32

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
--	---	-------	------------------	----------------------

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.1973						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

					COEFI	-	3	0.00		-	-	-
					CIENTE	40.	1	0	0.2042137	0.2142283	0.1941991	
					E	122	4		50932203	02880244	98984162	
					INGRE							
					SO SIN							
					ATIP							
AO 14	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra							
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1754						
		COEFI	1	0.0896471	0.1303822	0.0101811	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
		CIENTE	6	55140564	86473297	46081086						
		ACTIV	4									
		O SIN										
		ATIP										
						t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior	
						COEFI	-	1	0.00	-	-	-
						CIENTE	8.4	6	0	0.0857528	0.1058567	0.0656489
						E	23	3		44859436	86580800	03138072
						ACTIV						
					O SIN							
					ATIP							
AO 14	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra							
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2242						
		COEFI	1	0.0548079	0.0797115	0.0062821	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
		CIENTE	6	44803425	35695400	49077884						
		INGRE	1									
		SO SIN										
		ATIP										
						t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior	
						COEFI	-	1	0.00	-	-	-
						CIENTE	26.	6	0	0.1693920	0.1817986	0.1569854
						E	964	0		55196575	81210643	29182506
						INGRE						
					SO SIN							
					ATIP							
AO 14	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra							
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2684						
		COEFI	1	0.0613146	0.1027599	0.0081238	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
		CIENTE	6	74835471	96716028	91049352						
		COSTO	0									
		S Y										
		GASTO										
		S SIN										
		ATIP										
						t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior	
						COEFI	-	1	0.00	-	-	-
						CIENTE	25.	5	0	0.2070853	0.2231299	0.1910406
					E	491	9		25164529	79219930	71109128	
					COSTO							
					S Y							
					GASTO							
					S SIN							
					ATIP							
AO 15	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra							
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1700						
		COEFI	3	0.0904477	0.1868686	0.0100606	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
		CIENTE	4	67592158	99298143	72576327						
		ACTIV	5									
	O SIN											
	ATIP											
					t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior		

COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	7.9	4	0	0.0795522	0.0993404	0.0597640
E	07	4		32407843	08692657	56123028
ACTIVO SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	3	0.0715571	0.0952874	0.0052138
CIENTE	3	04781768	18171150	95546674
INGRESO SIN ATIP	4			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.2219						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	28.835	3	0	0.150342895218232	0.160599219248304	0.140086571188160
E						
INGRESO SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	3	0.0799206	0.1167044	0.0064243
CIENTE	3	21792843	20286953	66898301
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	0			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.2146						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	20.964	2	0	0.134679378207157	0.147317397159626	0.122041359254688
E						
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	3	0.0857746	0.1291768	0.0070262
CIENTE	3	50619347	33335689	93447990
ACTIVO SIN ATIP	8			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.2067						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	17.210	3	0	0.120925349380653	0.134746267329232	0.107104431432074
E						
ACTIVO SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	3	0.0730596	0.0997877	0.0054438
CIENTE	3	18080366	43274326	67702184
INGRESO SIN ATIP	6			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.2490						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE						
INGRESO SIN ATIP						

A0
16

								Inferior	Superior
				COEFI	-	3	0.00	-	-
				CIENTE	40.	1	0	0.2042137	0.2142283
				E	122	4		50932203	02880244
				INGRE					0.1941991
				SO SIN					98984162
				ATIP					
Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra					
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1754				
COEFI	1	0.0896471	0.1303822	0.0101811	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
CIENTE	6	55140564	86473297	46081086					
ACTIVO	4								
SO SIN									
ATIP									
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior			
COEFI	-	1	0.00	-	-	-			
CIENTE	8.4	6	0	0.0857528	0.1058567	0.0656489			
E	23	3		44859436	86580800	03138072			
ACTIVO									
SO SIN									
ATIP									
Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra					
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2242				
COEFI	1	0.0548079	0.0797115	0.0062821	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
CIENTE	6	44803425	35695400	49077884					
INGRE	1								
SO SIN									
ATIP									
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior			
COEFI	-	1	0.00	-	-	-			
CIENTE	26.	6	0	0.1693920	0.1817986	0.1569854			
E	964	0		55196575	81210643	29182506			
INGRE									
SO SIN									
ATIP									
Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra					
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2684				
COEFI	1	0.0613146	0.1027599	0.0081238	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
CIENTE	6	74835471	96716028	91049352					
COSTO	0								
S Y									
GASTO									
S SIN									
ATIP									
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior			
COEFI	-	1	0.00	-	-	-			
CIENTE	25.	5	0	0.2070853	0.2231299	0.1910406			
E	491	9		25164529	79219930	71109128			
COSTO									
S Y									
GASTO									
S SIN									
ATIP									

2018

Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra					
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2485				
COEFI	3	0.0692708	0.1087169	0.0059487	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
CIENTE	3	27615005	88695977	28951724					
ACTIVO	4								
SO SIN									
ATIP									
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias					

								Inferior	Superior		
	COEFI	-	3	0.00	-			-	-		
	CIENTE	30.	3	0	0.1792291			0.1909309	0.1675273		
	E	129	3		72384995			97085890	47684101		
	ACTIVO SIN ATIP										
	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2677					
	COEFI	3	0.0625394	0.0872174	0.0047866	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
	CIENTE	3	36052173	56136159	79765484						
	INGRESOS SIN ATIP	2									
		t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior				
	COEFI	-	3	0.00	-	-	-				
	CIENTE	42.	3	0	0.2051605	0.2145767	0.1957444				
	E	861	1		63947827	13596057	14299596				
	INGRESOS SIN ATIP										
	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.3656					
	COEFI	3	0.0731192	0.1207880	0.0066491	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
	CIENTE	3	71204246	45034049	63042147						
	COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	0									
		t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior				
	COEFI	-	3	0.00	-	-	-				
	CIENTE	43.	2	0	0.2924807	0.3055609	0.2794004				
	E	988	9		28795754	66876013	90715495				
	COSTOS Y GASTOS SIN ATIP										
A012	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra						
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2888					
		COEFI	2	0.0819636	0.1541406	0.0099085	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
		CIENTE	4	13027824	85641091	38552142					
		ACTIVO SIN ATIP	2								
			t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior			
		COEFI	-	2	0.00	-	-	-			
		CIENTE	5.5	4	0	0.0550363	0.0745547	0.0355179			
		E	54	1		86972176	83196857	90747496			
		ACTIVO SIN ATIP									
		Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra					
			N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2193				
	COEFI	2	0.0728321	0.1103906	0.0071858	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
	CIENTE	3	38361700	55485350	19610048						
	INGRESOS SIN ATIP	6									
		t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior				

					COEFI	-	2	0.00		-	-	-
					CIENTE	10.	7	0	0.0856148	0.1010103	0.0702192	
					E	948	3		33206004	79155125	87256882	
					COSTO							
					S Y							
					GASTO							
					S SIN							
					ATIP							
A0 15	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra							
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2654						
		COEFI	1	0.0691712	0.0912981	0.0075558	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
		CIENTE	4	95276714	78617296	91024235						
		ACTIVO	6									
		SIN										
		ATIP										
						t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior	
						COEFI	-	1	0.00	-	-	-
						CIENTE	9.1	4	0	0.0689287	0.0838626	0.0539947
						E	23	5		04723286	17792343	91654229
						ACTIVO						
					SIN							
					ATIP							
A0 15	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra							
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2500						
		COEFI	1	0.0427254	0.0590812	0.0049234	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
		CIENTE	4	42249060	05925542	33827129						
		INGRESO	4									
		SIN										
		ATIP										
						t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior	
						COEFI	-	1	0.00	-	-	-
						CIENTE	24.	4	0	0.1229745	0.1327066	0.1132424
						E	977	3		57750940	70984047	44517834
						INGRESO						
					SIN							
					ATIP							
A0 16	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra							
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.3333						
		COEFI	1	0.0438757	0.0576303	0.0048192	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
		CIENTE	4	19705870	77698477	94288404						
		COSTO	3									
		S Y										
		GASTO										
		S SIN										
		ATIP										
						t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior	
						COEFI	-	1	0.00	-	-	-
						CIENTE	27.	4	0	0.1305242	0.1400511	0.1209974
					E	084	2		80294130	14224997	46363263	
					COSTO							
					S Y							
					GASTO							
					S SIN							
					ATIP							
A0 16	Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra							
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2076						
		COEFI	3	0.1052880	0.1720897	0.0089830	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
		CIENTE	6	37816453	78180207	13299576						
		ACTIVO	7									
		SIN										
		ATIP										
						t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior	

COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	3.2	6	1	0.0295119	0.0471767	0.0118471
E	85	6		62183547	58904788	65462306
ACTIVO SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	3	0.0735377	0.0956190	0.0050892
CIENTE	5	83896524	90072644	90646186
INGRESO SIN ATIP	3			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.2651						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	17.5	5	0	0.0882622	0.0982714	0.0782529
E	343	2		16103476	57508765	74698188
INGRESO SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	3	0.0953317	0.1489307	0.0079380
CIENTE	5	26184736	18102596	33946707
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	2			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.3608						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	9.3	5	0	0.0742682	0.0898803	0.0586561
E	56	1		73815264	66842599	80787930
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	3	0.0692708	0.1087169	0.0059487
CIENTE	3	27615005	88695977	28951724
ACTIVO SIN ATIP	4			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.2517						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	30.1	3	0	0.1792291	0.1909309	0.1675273
E	129	3		72384995	97085890	47684101
ACTIVO SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	3	0.0625394	0.0872174	0.0047866
CIENTE	3	36052173	56136159	79765484
INGRESO SIN ATIP	2			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.2568						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	30.1	3	0	0.1792291	0.1909309	0.1675273
E	129	3		72384995	97085890	47684101
INGRESO SIN ATIP						

A0
31

COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	42.	3	0	0.2051605	0.2145767	0.1957444
E	861	1		63947827	13596057	14299596
INGRE SO SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	3	0.0731192	0.1207880	0.0066491
CIENTE	3	71204246	45034049	63042147
COSTO S Y GASTO S SIN ATIP	0			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.3656						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilat eral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	3	0.00	-	-	-
CIENTE	43.	2	0	0.2924807	0.3055609	0.2794004
E	988	9		28795754	66876013	90715495
COSTO S Y GASTO S SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	2	0.0819636	0.1541406	0.0099085
CIENTE	4	13027824	85641091	38552142
ACTIV O SIN ATIP	2			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.3456						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilat eral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	2	0.00	-	-	-
CIENTE	5.5	4	0	0.0550363	0.0745547	0.0355179
E	54	1		86972176	83196857	90747496
ACTIV O SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	2	0.0728321	0.1103906	0.0071858
CIENTE	3	38361700	55485350	19610048
INGRE SO SIN ATIP	6			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.2568						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilat eral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	2	0.00	-	-	-
CIENTE	12.	3	0	0.0915678	0.1057247	0.0774110
E	743	5		61638300	17157696	06118903
INGRE SO SIN ATIP						

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
COEFI	2	0.0856088	0.1493094	0.0097815
CIENTE	3	90359017	71935400	88733581
COSTO S Y GASTO S SIN ATIP	3			

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0.34.56						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilat eral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
COEFI	-	2	0.00	-	-	-
CIENTE	12.	3	0	0.0915678	0.1057247	0.0774110
E	743	5		61638300	17157696	06118903
INGRE SO SIN ATIP						

A0
32

COEFI	-	2	0.00	-	-	-
CIENT	8.9	3	0	0.0870911	0.1063632	0.0678190
E	04	2		09640984	05966556	13315411
COSTO						
S Y						
GASTO						
S SIN						
ATIP						

2019

Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra			
N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1644			
COEFI	7	0.071237	0.109762				
CIENT	4	53549565	11479381				
E	9	7	0				
ACTIVO SIN ATIP							
				t	gl	Sig. (bilateral)	95% de intervalo de confianza de la diferencia
						Diferencia de medias	Inferior Superior
COEFI				-	7	0.00	-
CIENT				23.22	4	0	0.09316246
E				9	8		4504343
ACTIVO SIN ATIP							5901124
							3107563
Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra			
N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1973			
COEFI	7	0.063157	0.084423				
CIENT	3	08165788	36660576				
E	8	7	0				
INGRESO SIN ATIP							
				t	gl	Sig. (bilateral)	95% de intervalo de confianza de la diferencia
						Diferencia de medias	Inferior Superior
COEFI				-	7	0.00	-
CIENT				43.16	3	0	0.13414291
E				5	7		8342113
INGRESO SIN ATIP							3068748
							3615478
Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra			
N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 2458			
COEFI	7	0.075061	0.121281				
CIENT	3	32388189	85505686				
E	5	2	9				
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP							
				t	gl	Sig. (bilateral)	95% de intervalo de confianza de la diferencia
						Diferencia de medias	Inferior Superior
COEFI				-	7	0.00	-
CIENT				54943	3	0	2457.92493
E				5.169	4		8676120000
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP							1152160000
							6200070000
Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra			

A
01
1

		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1644					
		COEFI	1	0.074090	0.096106	0.007744					
		CIENTE	5	21584875	31358299	46744730					
		ACTIVO SIN ATIP	4	0	0	0					
							Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia		
			t	gl				Inferior	Superior		
		COEFI	-	1	0.00	-		-	-		
		CIENTE	11.66	5	0	0.09030978		0.10560967	0.07500988		
		ACTIVO SIN ATIP	1	3		4151250		9035006	9267495		
		Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra					
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1973					
		COEFI	1	0.044371	0.053435	0.004363					
		CIENTE	5	79546556	70639485	00715708					
		INGRESO SIN ATIP	0	1	7	6					
							Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia		
			t	gl				Inferior	Superior		
		COEFI	-	1	0.00	-		-	-		
		CIENTE	35.05	4	0	0.15292820		0.16154956	0.14430684		
		INGRESO SIN ATIP	1	9		4534439		4171191	4897687		
		Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra					
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2458					
		COEFI	1	0.049980	0.073653	0.006013					
		CIENTE	5	51379077	25381037	76299103					
		COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	0	6	3	7					
							Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia		
			t	gl				Inferior	Superior		
		COEFI	-	1	0.00	-		-	-		
		CIENTE	32.56	4	0	0.19581948		0.20770276	0.18393621		
		COSTOS Y GASTOS SIN ATIP	2	9		6209224		1127010	1291438		
		Estadísticas para una muestra				Prueba para una muestra					
		N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1536					
		COEFI	2	0.024783	0.032563	0.006386					
		CIENTE	6	34244828	90086675	30638301					
		ACTIVO SIN ATIP		7	7	1					
							Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia		
			t	gl				Inferior	Superior		

A
01
2

A
01
4

COEFI	7	0.075061	0.121281	0.004473						
CIENT	3	32388189	85505686	54861745						
E	5	2	9	1						
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP										
					t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
									Inferior	Superior
COEFI	-	7	0.00	-						
CIENT	54943	3	0	2457.92493	2457.93372	2457.91615				
E	5.169	4		8676120000	1152160000	6200070000				
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP										
Estadísticas para una muestra					Prueba para una muestra					
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1644					
COEFI	1	0.074090	0.096106	0.007744						
CIENT	5	21584875	31358299	46744730						
E	4	0	0	0						
ACTIVO SIN ATIP										
					t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
									Inferior	Superior
COEFI	-	1	0.00	-						
CIENT	11.66	5	0	0.09030978	0.10560967	0.07500988				
E	1	3		4151250	9035006	9267495				
ACTIVO SIN ATIP										
Estadísticas para una muestra					Prueba para una muestra					
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.1973					
COEFI	1	0.044371	0.053435	0.004363						
CIENT	5	79546556	70639485	00715708						
E	0	1	7	6						
INGRESO SIN ATIP										
					t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
									Inferior	Superior
COEFI	-	1	0.00	-						
CIENT	35.05	4	0	0.15292820	0.16154956	0.14430684				
E	1	9		4534439	4171191	4897687				
INGRESO SIN ATIP										
Estadísticas para una muestra					Prueba para una muestra					
	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	Valor de prueba = 0.2458					
COEFI	1	0.049980	0.073653	0.006013						
CIENT	5	51379077	25381037	76299103						
E	0	6	3	7						
COSTOS Y GASTOS SIN ATIP										
					t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
									Inferior	Superior

A
03
2

		COEFI	-	1	0.00	-	-	-
		CIENT	32.56	4	0	0.19581948	0.20770276	0.18393621
		E	2	9		6209224	1127010	1291438
		COST						
		OS Y						
		GAST						
		OS						
		SIN						
		ATIP						

Anexo 3.

Estado de resultados de Mega Magro Agrícola Maxsun S.A.

ANTICIPOS DE CLIENTES	534	+	0.00	(-) AMORTIZACI3N P3RDIDAS TRIBUTARIAS DE A3OS ANTERIORES	811	(-)	0.00
PROVISIONES	535	+	0.00	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	812	(-)	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	539	=	1059.12	(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI	813	(-)	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES				(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	814	+	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				(-) DEDUCCI3N POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	815	(-)	0.00
PROVEEDORES NO CORRIENTES				(-) DEDUCCI3N POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	816	(-)	0.00
RELACIONADOS LOCALES	541	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA 7NICO	817	(-)	0.00
RELACIONADOS DEL EXTERIOR	542	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA 7NICO	818	+	0.00
NO RELACIONADOS LOCALES	543	+	0.00	UTILIDAD GRAVABLE	819	=	1628.41
NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	544	+	0.00	P3RDIDA SUJETA A AMORTIZACI3N EN PERIODOS SIGUIENTES	829	=	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES				UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	831	=	0.00
RELACIONADOS LOCALES	545	+	0.00	Sujeta legalmente a reducci3n de la tarifa	831	=	0.00
RELACIONADOS DEL EXTERIOR	546	+	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	819 - 831	832	1628.41
PR3STAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS				TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831 x tarifa reinversi3n de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)	839	=	358.25
RELACIONADOS LOCALES	547	+	486236.25	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	841	(-)	0.00
RELACIONADOS DEL EXTERIOR	548	+	0.00	(F) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	842	(-)	358.25
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES				(-) CR3DITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	843	(-)	0.00
RELACIONADOS LOCALES	549	+	0.00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	844	(+)	0.00
RELACIONADOS DEL EXTERIOR	550	+	0.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	845	(-)	336.25
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCI3N NO CORRIENTE)				(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	847	(-)	0.00
RELACIONADOS LOCALES	551	+	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CR3DITO TRIBUTARIO	848	(-)	0.00
RELACIONADOS DEL EXTERIOR	552	+	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECT3CULOS P3BLICOS	849	(-)	0.00
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES				(-) CR3DITO TRIBUTARIO DE A3OS ANTERIORES	850	(-)	0.00
CR3DITO A MUTUO				(-) CR3DITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	851	(-)	0.00
OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES				(-) EXONERACI3N Y CR3DITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	(-)	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES				SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR 842-843+844-845-847-848-849-850-851-852=0	855	=	22.00
PROVISIONES PARA JUBILACI3N PATRONAL				SUBTOTAL SALDO A FAVOR 842-843+844-845-847-848-849-850-851-852=0	856	=	0.00
PROVISIONES PARA DESAUCIO				(-) IMPUESTO A LA RENTA 7NICO	857	+	0.00
OTRAS PROVISIONES				(-) CR3DITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACI3N DEL IMPUESTO A LA RENTA 7NICO	858	=	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	=	22.00
PASIVOS DIFERIDOS				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	=	0.00
OTROS PASIVOS				ANTICIPO DETERMINADO PR3XIMO A3O 871+872+873	879	=	0.00
TOTAL DEL PASIVO	539+546+579+589	=	487295.37	PRIMERA CUOTA	871	(+)	0.00
PATRIMONIO NETO				SEGUNDA CUOTA	872	(+)	0.00
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO				SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACI3N PR3XIMO A3O	873	(+)	0.00
(-) CAP. SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORER3A				PAGO PREVIO (Informativo)	890	=	0.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACI3N				DETALLE DE IMPUTACI3N AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)			
RESERVA LEGAL				UTILIDAD DEL EJERCICIO	897	=	0.00
RESERVA FACULTATIVAS				(-) P3RDIDA DEL EJERCICIO	898	=	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES				TOTAL PATRIMONIO NETO	898	=	2628.41
SUPERVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Casillero Informativo)				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	899	=	489923.78
SUPERVIT POR REVALUACI3N DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Casillero Informativo)							
SUPERVIT POR REVALUACI3N DE ACTIVOS INTANGIBLES (Casillero Informativo)							
OTROS SUPERVIT POR REVALUACI3N (Casillero Informativo)							
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCI3N POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF							
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES							
(-) P3RDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES							
RESERVA DE CAPITAL							
RESERVA POR DONACIONES							
RESERVA POR VALUACI3N							
SUPERVIT POR REVALUACI3N DE INVERSIONES							
UTILIDAD DEL EJERCICIO							
(-) P3RDIDA DEL EJERCICIO							
TOTAL PATRIMONIO NETO							
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	539+546+579+589	=	489923.78				

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputaci3n al pago en declaraciones sustitutivas)																	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR						902	+		22.00								
INTER3S POR MORA						903	+		0.00								
MULTA						904	+		0.00								
TOTAL PAGADO						999	=		22.00								
DIANTE CHEQUE, D3BITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO						905	USD		22.00								
DIANTE COMPENSACIONES						906	USD		0.00								
DIANTE NOTAS DE CR3DITO						907	USD		0.00								
DETALLE DE NOTAS DE CR3DITO CARTULARES																	
DETALLE DE NOTAS DE CR3DITO DESMATERIALIZADAS																	
DETALLE DE COMPENSACIONES																	
908	NIC No	0.00	910	NIC No	0.00	912	USD	0.00	916	Resol No.	0.00	918	Resol No.	0.00			
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00
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.I.)																	
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL										FIRMA CONTADOR							
NOMBRE:					NOMBRE:												
198	C3dula de Identidad o No. de Pasaporte					199	RUC No.					1308960267001					

Este documento no constituye una certificaci3n por parte de la Superintendencia de Compa3as Valores y Seguros, la informaci3n reflejada es remitida por el Servicio de Rentas Internas

CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO																	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			359	+	0.00	TRANSPORTE			7231	+	0.00	7232	+	0.00	7233	0.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			360	(-)	18562.00	PROVISIONES			PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241	+	0.00	7242	+	0.00	7243	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			361	(-)	0.00				PARA DESAHUCIO	7251	+	0.00	7252	+	0.00	7253	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN			362	+	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL			PARA CUENTAS INCOBRABLES	7262			+	0.00	7263	0.00	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN			363	(-)	0.00				POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	7271	+	0.00	7272	+	0.00	7273	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN			364	(-)	0.00	COMISIONES			POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281	+	0.00	7282	+	0.00	7283	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN			365	+	0.00				OTRAS PROVISIONES	7291	+	0.00	7292	+	0.00	7293	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN			366	(-)	0.00	INTERESES BANCARIOS			LOCAL	7301	+	0.00	7302	+	0.00	7303	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN			367	(-)	0.00				DEL EXTERIOR	7311	+	0.00	7312	+	0.00	7313	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS			368	+	0.00	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS			LOCAL	7321	+	0.00	7322	+	0.00	7323	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS			369	(-)	0.00				DEL EXTERIOR	7331	+	0.00	7332	+	0.00	7333	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			370	(-)	0.00	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS			LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	0.00	7343	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS			379	=	455078.00				DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7352	+	0.00	7353	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES						INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS			LOCAL	7361	+	0.00	7362	+	0.00	7363	0.00
PLUSVALÍAS			381	+	0.00				DEL EXTERIOR	7371	+	0.00	7372	+	0.00	7373	0.00
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES			382	+	0.00	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS			LOCAL	7381	+	0.00	7382	+	0.00	7383	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN			383	+	0.00				DEL EXTERIOR	7391	+	0.00	7392	+	0.00	7393	0.00
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES			384	+	0.00	OTRAS PÉRDIDAS			RELACIONADAS	7401	+	0.00	7402	+	0.00	7403	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES			385	(-)	0.00				NO RELACIONADAS	7411	+	0.00	7412	+	0.00	7413	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES			386	(-)	0.00	MERMAS			7421	+	0.00	7422	+	0.00	7423	0.00	
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES			389	=	0.00				7431	+	0.00	7432	+	0.00	7433	0.00	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES						SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)			7441	+	0.00	7442	+	0.00	7443	0.00	
INVERSIONES NO CORRIENTES									GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS			7451	+	0.00	7452	+	0.00
EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS			411	+	0.00	GASTOS DE GESTIÓN						7462			+	0.00	7463
EN NEGOCIOS CONJUNTOS			412	+	0.00				IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			7472			+	0.00	7473
OTRAS			413	+	0.00	GASTOS DE VIAJE						7481	+	0.00	7482	+	0.00
RELACIONADOS LOCALES			414	+	0.00				IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO			7491	+	0.00	7492	+	0.00
RELACIONADOS DEL EXTERIOR			415	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN)						7501	+	0.00	7502	+	0.00
NO RELACIONADOS LOCALES			416	+	0.00				DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			7521	+	0.00	7522	+	0.00
NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR			417	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS						7531	+	0.00	7533		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES									DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN			7542			+	0.00	7543
RELACIONADOS LOCALES			418	+	0.00	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN						7551	+	0.00	7553		
RELACIONADOS DEL EXTERIOR			419	+	0.00				OTRAS AMORTIZACIONES			7561	+	0.00	7562	+	0.00
NO RELACIONADOS LOCALES			420	+	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS						7571	+	0.00	7572	+	0.00
NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR			421	+	0.00				PAGOS POR OTROS SERVICIOS			7581	+	0.00	7582	+	0.00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			422	(-)	0.00	PAGOS POR OTROS BIENES						7591	+	0.00	7592	+	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			423	(-)	0.00				TOTAL COSTOS			7991	+	31996.64			
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			424	+	0.00	EFFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta)						7992			=	0.00	En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del impuesto a la Renta.
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			439	=	0.00				TOTAL GASTOS			7992			=	0.00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			445	+	0.00	TOTAL DEL ACTIVO			345+438			495	+	489923.78			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			579+389+439+445	+	455078.00	ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO)			436			+	0.00				
PASIVOS CORRIENTES						TOTAL COSTOS Y GASTOS (7991+7992)			7999			=	31996.64				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES						BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)			7001			=	0.00				
RELACIONADOS LOCALES			511	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)			7002			=	0.00				
RELACIONADOS DEL EXTERIOR			512	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			7003			=	0.00				
NO RELACIONADOS LOCALES			513	+	1013.39	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA											
NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR			514	+	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO 6999-7999=0			801			=	1628.41				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES						PÉRDIDA DEL EJERCICIO 6999-79990			802			=	0.00				
RELACIONADOS LOCALES			515	+	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			(*) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA			097			+	0.00	
RELACIONADOS DEL EXTERIOR			516	+	0.00	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			098			=	1628.41	
NO RELACIONADOS LOCALES			517	+	0.00	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			803			(-)	0.00	
NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR			518	+	0.00	OBLIGACIONES CON EL IESS			(-) DIVIDENDOS EXENTOS			804			(-)	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES						OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			(-) OTRAS RENTAS EXENTAS			805			(-)	0.00	
RELACIONADOS LOCALES			519	+	0.00	DIVIDENDOS POR PAGAR			(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI			806			(-)	0.00	
RELACIONADOS DEL EXTERIOR			520	+	0.00	JUBILACIÓN PATRONAL			(*) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES			807			(+)	0.00	
NO RELACIONADOS LOCALES			521	+	45.73	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			(*) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR			808			(+)	0.00	
NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR			522	+	0.00	CRÉDITO A MUTUO			(*) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS			809			(+)	0.00	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN CORRIENTE)			524	+	0.00	OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES			(*) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS F7mula ((804*15%) + [(805+806-809)*15%])			810			(+)	0.00	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			525	+	0.00												

FORMULARIO 101		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES						
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN								
102	AÑO	2015	IMPORTANTE: POSICIÓN DEL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO	104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	0.00	No.	113247794
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO								
201	RUC	0992916966001	202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	MEGA MAGRO AGRICOLA MAXSUN S.A.	203	EXPEDIENTE	0

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR														
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN PARÁGRAFOS FISCALES Y REGÍMENES FISCALES PREFERENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	007	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGÍMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	011	+	0.00
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	008	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	012	+	0.00
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	009	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	013	+	0.00
	OPERACIONES DE EGRESO	006	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	014	+	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS											015	E	0.00	
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA											017	E		

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS												
ACTIVO				INGRESOS				TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO(A efectos de la Conciliación Tributaria)						
ACTIVOS CORRIENTES																
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				311	+	13256.40	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA				6011	+	0.00	6012	0.00	
INVERSIONES CORRIENTES				312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA				6021	+	33625.05	6022	0.00	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES				313	(-)	0.00	EXPORTACIONES NETAS				6031	+	0.00	6032	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES				6041	+	0.00	6042	0.00		
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00	INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES				6051	+	0.00	6052	0.00		
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	7197.87	RENDIMIENTOS FINANCIEROS				6061	+	0.00	6062	0.00		
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				6071	+	0.00	6072	0.00		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00	DIVIDENDOS				6081	+	0.00	6082	0.00		
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00	RECURSOS PÚBLICOS				6091	+	0.00	6092	0.00		
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES				6101	+	0.00	6102	0.00		
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00	DEL EXTERIOR				6111	+	0.00	6112	0.00		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO				322	(-)	71.98	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR				6121	+	0.00	6122	0.00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)				323	+	0.00	OTRAS RENTAS				6131	+	0.00	6132	0.00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)				324	+	985.64	TOTAL INGRESOS				SUMAR DEL 6011 AL 6131	6999	=	33625.05	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de impuesto a la Renta.	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)				325	+	336.25	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)				6001	0.00				
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				326	+	6890.40	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				6002	0.00				
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				327	+	0.00	COSTOS Y GASTOS									
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				328	+	0.00										
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN				329	+	0.00	COSTO		GASTO				VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)			
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO				330	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7010	+						
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (NIC 11)				331	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7011	+	0.00			7012	0.00	
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (NIC 2)				332	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA		7021	+	0.00			7022	0.00	
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (NIC 2)				333	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7031	+	0.00	7032	+	0.00	7033	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN (NIC 2)				334	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7041	(-)	0.00					
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS				335	+	6251.20	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		7051	+	0.00					
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN INVENTARIO				336	(-)	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		7061	+	38887.04			7063	0.00	
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO				337	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		7071	+	0.00			7073	0.00	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE				338	(-)	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		7081	(-)	6890.40					
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS				339	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7091	+	0.00					
OTROS ACTIVOS CORRIENTES				340	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7101	(-)	0.00					
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES				345	=	34845.78	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		7111	+	0.00					
ACTIVOS NO CORRIENTES						(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		7121	(-)	0.00						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS						SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7131	+	0.00	7132	+	0.00	7133	0.00	
TERRENOS				350	+	380000.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7141	+	0.00	7142	+	0.00	7143	0.00
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)				351	+	42630.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		7151	+	0.00	7152	+	0.00	7153	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO				352	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		7161	+	0.00	7162	+	0.00	7163	0.00
MUEBLES Y ENSERES				353	+	3250.00	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		7171	+	0.00	7172	+	0.00	7173	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES				354	+	45250.00	ARRENDAMIENTOS		7181	+	0.00	7182	+	0.00	7183	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES				355	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7191	+	0.00	7192	+	0.00	7193	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE				356	+	2510.00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		7201	+	0.00	7202	+	0.00	7203	0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÚVIL				357	+	0.00	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR				358	+	0.00	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS		7221	+	0.00	7222	+	0.00	7223	0.00