



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**“IMPACTO TRIBUTARIO POR LA APLICACIÓN DE LA NIIF 16 EN
LA EMPRESA BASTIAN S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”.**

TUTOR

MAI. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ

AUTORES

**CÁRDENAS AVILÉS DANIEL ISRAEL
CEDEÑO ESPINOZA KORAIMA JAMILET**

GUAYAQUIL

2022

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Impacto tributario por la aplicación de la NIIF 16 en la empresa Bastian S.A. de la ciudad de Guayaquil.	
AUTOR/ES: <ul style="list-style-type: none"> • Cárdenas Avilés Daniel Israel • Cedeño Espinoza Koraima Jamilet 	REVISORES O TUTORES: MAI. Castañeda Vélez Fanny Lorena
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2022	N. DE PAGES: 113 páginas.
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Rentabilidad, Contabilidad, Impuesto sobre la renta, Finanzas, Estados Financieros.	
RESUMEN: El presente estudio de titulación dará a conocer el impacto tributario que tiene una compañía por la aplicación correcta de la NIIF 16 dicha norma tiene la obligatoriedad de ser aplicada a partir del 1 de enero del 2019, siendo este el año en el cual se realiza la indagación sobre el impacto que se produjo en sus impuestos en el periodo fiscal. La mayoría de las compañías que desconocen del tema en mención realiza de manera incorrecta la transacción contable que conlleva a los arrendamientos siendo esta un tema	

<p>muy específico según la NIIF donde se debe de contabilizar correctamente en el estado de situación financieros un activo subyacente por derecho de uso y un pasivo financiero por ser una compañía arrendataria lo que conlleva al estado de resultado que se registre respectivamente el gasto por depreciaciones y los intereses de los arrendamiento.</p>		
<p>N. DE REGISTRO (en base de datos):</p>	<p>N. DE CLASIFICACIÓN:</p>	
<p>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</p>		
<p>ADJUNTO PDF:</p>	<p>SI <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>NO <input type="checkbox"/></p>
<p>CONTACTO CON AUTOR/ES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cárdenas Avilés Daniel Israel • Cedeño Espinoza Koraima Jamilet 	<p>Teléfono:</p> <p>0996241347</p> <p>0969511285</p>	<p>E-mail:</p> <p>danielcardenas.1997@hotmail.com</p> <p>koraima.cedeno98@gmail.com</p>
<p>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</p>	<p>MBA. Oscar Machado Alvarez, Decano</p> <p>Teléfono: 042596500 Ext. 205 DECANO</p> <p>E-mail: omachado@ulvr.edu.ec</p> <p>Mgr. José Roberto Bastidas, Director de Carrera</p> <p>Teléfono: : 042596500 Ext. 205</p> <p>E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec</p>	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

“Impacto tributario por la aplicación de la NIIF 16 en la Empresa Bastian S.A. de la ciudad de Guayaquil”.

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

www.sri.gob.ec

Fuente de Internet

2%

2

Submitted to Universidad Estatal a Distancia

Trabajo del estudiante

1%

3

www.quito.com.ec

Fuente de Internet

1%

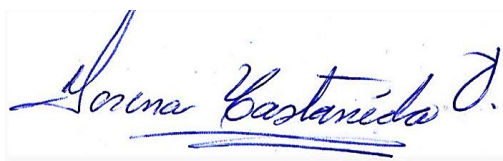
4

www.593dp.com

Fuente de Internet

1%

Firma:



MAI. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ

C.I. 0916567407

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados Daniel Israel Cárdenas Avilés y Koraima Jamilet Cedeño Espinoza, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, “Impacto tributario por la aplicación de la NIIF 16 en la empresa Bastian S.A. de la ciudad de Guayaquil”, corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores,



Firma:

CÁRDENAS AVILÉS DANIEL ISRAEL

C.I. 0930769898



Firma:

CEDEÑO ESPINOZA KORAIMA JAMILET

C.I. 0956677249

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “IMPACTO TRIBUTARIO POR LA APLICACIÓN DE LA NIIF 16 EN LA EMPRESA BASTIAN S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “IMPACTO TRIBUTARIO POR LA APLICACIÓN DE LA NIIF 16 EN LA EMPRESA BASTIAN S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”, presentado por los estudiantes Daniel Israel Cárdenas Avilés y Koraima Jamilet Cedeño Espinoza como requisito previo, para optar al Título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA encontrándose apto para su sustentación.



Firma:

MAI. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ

C.I. 0916567407

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme dado fuerzas, paciencia y la sabiduría necesaria para culminar mi carrera, ya que, sin Él, no lo habría logrado.

A todos mis amigos y familia que me apoyaron moralmente en mi crecimiento personal y profesional.

Así mismo, a mi tutor MAI. Fanny Lorena Castañeda Vélez por su tiempo, dedicación y conocimientos que fueron esenciales y útiles para el desarrollo de mi investigación.

Un agradecimiento especial para los Dirigentes de la Compañía BASTIAN S.A. por todas la facilidades y acceso a la información para el pleno desarrollo de mi proyecto de titulación.

Por último, a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, a sus autoridades, a todos sus docentes por los conocimientos impartidos.

Daniel Israel Cárdenas Avilés

DEDICATORIA

A Dios por haberme dado sabiduría, entendimiento y fuerzas para culminar de manera satisfactoria este proyecto de titulación. A mis amigos que fueron de apoyo en mi crecimiento profesional. A mi esposa Koraima Jamilet Cedeño Espinoza y mi hija Sophia Victoria Cárdenas Cedeño por ser parte de mi día a día, mis momentos de grandeza y de dificultades.

Daniel Israel Cárdenas Avilés

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a Dios por ser quien me dio fortaleza, fe, sabiduría y entendimiento para lograr terminar mi proyecto de investigación.

A mis padres que con su apoyo incondicional me ayudaron alcanzar mis metas propuestas, a mi esposo y compañero de tesis que con sus consejos y enseñanzas he logrado tener un mayor crecimiento personal y profesional.

A los gerentes de la compañía BASTIAN S.A. que me permitieron culminar mi proyecto de investigación facilitándome la información necesaria y óptima para esta investigación.

A mi tutora MAI. Lorena Castañeda por ser guía y apoyo en este proyecto y adicional por los conocimientos impartidos en todo este proceso.

Así mismo a las autoridades de la institución Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y todos los ingenieros y licenciados que la conforman; se les agradece por la ayuda y las enseñanzas brindadas a lo largo de estos años de preparación para la culminación de mi carrera profesional.

Koraima Jamilet Cedeño Espinoza

DEDICATORIA

A Dios en primer lugar por brindarme fortaleza, sabiduría para lograr concluir satisfactoriamente el proyecto de titulación. A mis padres por ser el pilar fundamental y primordial en mis inicios de formación de mi carrera. A mi esposo Daniel Israel Cárdenas Avilés por ser mi apoyo esencial y mi mentor en mi crecimiento como profesional y a mi hija Sophia Cárdenas Cedeño por ser mi mayor motivación para culminar mi carrera y darle el mejor ejemplo para su futuro, agradecida del apoyo de toda mi familia y por ser parte de mis obstáculos y victorias en todo este proceso estudiantil.

Koraima Jamilet Cedeño Espinoza

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	I
CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.3 Formulación del Problema.....	3
1.4 Árbol del Problema.....	3
1.5 Sistematización del Problema.....	3
1.6 Objetivo General.....	3
1.7 Objetivos Específicos	4
1.8 Justificación	4
1.9 Delimitación del Problema	4
1.10 Idea a Defender.....	5
1.11 Línea de Investigación Institucional/Facultad.....	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 Antecedente de la investigación	6
2.2 Marco teórico referencial.....	7
2.2.1. La empresa y su situación actual.....	7
2.2.2. Organigrama.....	8
2.2.3. Análisis y aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos	8
2.2.3.1. Objetivo.....	8
2.2.3.2. Alcance	8
2.2.3.3. Modelo de contabilidad del arrendatario.	9
2.3 Periodo de arrendamiento	9
2.4 Pagos por arrendamiento.	10
2.5 Tipo de descuento.....	10
2.6 Valoración inicial del activo por derecho de uso.	11
2.7 Valoración posterior del pasivo por arrendamiento.	12
2.8 Valoración posterior del activo por derecho de uso.	12
2.9 Modelo de Costo.....	12
2.10 Marco Conceptual.....	13
2.11 Marco Legal.....	17
2.11.1. Transición NIIF 16	17
2.11.2. Ley De Régimen Tributario Interno, LRTI	17
2.11.3. Reglamento Para Aplicación Ley De Régimen Tributario Interno, LRTI.18	

CAPÍTULO III	19
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
3.1 Metodología.....	19
3.3 Enfoque de la investigación.....	19
3.4 Técnica e instrumentos	20
3.5 Población y Muestra	20
3.6 Análisis de resultados	21
3.6.1 Análisis de resultados obtenidos – Entrevistas	21
3.6.2 Interpretación de los resultados obtenidos – Entrevistas	29
CAPÍTULO IV	31
INFORME FINAL	31
4.1 Análisis de la información financiera – Estados Financieros	32
4.2 Análisis de la información financiera.....	39
CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60
ANEXOS.....	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	4
Tabla 2.....	20
Tabla 3.....	21
Tabla 4.....	21
Tabla 5.....	23
Tabla 6.....	25
Tabla 7.....	26
Tabla 8.....	28
Tabla 9.....	32
Tabla 10.....	34
Tabla 11.....	35
Tabla 12.....	37
Tabla 13.....	38
Tabla 14.....	39
Tabla 15.....	40
Tabla 16.....	41
Tabla 17.....	41
Tabla 18.....	42
Tabla 19.....	43
Tabla 20.....	44
Tabla 21.....	44
Tabla 22.....	45
Tabla 23.....	46
Tabla 24.....	46

Tabla 25.....	47
Tabla 26.....	47
Tabla 27.....	48
Tabla 28.....	48
Tabla 29.....	49
Tabla 30.....	50
Tabla 31.....	52
Tabla 32.....	53
Tabla 33.....	55

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Ilustración 1</i>	3
<i>Ilustración 2</i>	8
<i>Ilustración 3</i>	10
<i>Ilustración 4</i>	11
<i>Ilustración 5</i>	30

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1	61
Anexo 2	63
Anexo 3	64
Anexo 4	66
Anexo 5	67
Anexo 6	73
Anexo 7	80
Anexo 8	87
Anexo 9	94

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se elabora de acuerdo con la necesidad de conocer la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y su tratamiento tributario, para este tema de investigación, se llevará a cabo un análisis exhaustivo de la NIIF 16 que aborda los arrendamiento operativos y financieros que mantiene a corto y largo plazo las Compañías ecuatorianas.

La administración de la Compañía requiere de un asesoramiento en la aplicación de la normativa vigente, debido que BASTIAN S.A. arrienda una estación de servicio donde ejerce su actividad económica. El contrato de arrendamiento se encuentra pactado por 10 años, el cual la Compañía en su calidad de arrendataria tiene la necesidad de registrar en los Estados Financieros el activo subyacente y a su vez requiere conocer el tratamiento tributario.

La investigación está conformada por cuatro capítulos que detallo a continuación:

Capítulo I, se encuentra la problemática aplicada de acuerdo con el previo análisis de los procesos de la Empresa BASTIAN S.A., se adiciona la sistematización, los objetivos y a su vez la justificación a la investigación.

Capitulo II, traza los antecedentes, el marco teórico de la investigación, donde se delimitan los conceptos básicos para lograr una mejor comprensión y análisis de los procesos técnicos aplicados, por consiguiente, se encuentra el marco legal que comprenden las normativas y cuerpos legales al cual se basa la investigación.

Capitulo III, especifica la metodología de la investigación, que son técnicas de apoyo en la recopilación de información necesaria para basar la opinión en el desarrollo de la problemática propuesta.

Capitulo IV, exhibe el informe técnico obtenido del desarrollo de la investigación que conllevan a las conclusiones expuestas a la Administración de la Compañía BASTIAN S.A., además se establece las respectivas recomendaciones con la finalidad que la Compañía presente sus Estados Financieros razonables y en base a la normativa contable y tributaria vigente.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

“Impacto tributario por la aplicación de la NIIF 16 en la Empresa Bastian S.A. de la ciudad de Guayaquil”.

1.2 Planteamiento del Problema

El Ecuador de hoy cuenta en su gran mayoría con empresas que mantienen contratos de arrendamiento de bienes inmuebles o uso de espacio físico donde pueden desarrollar con plenitud sus actividades empresariales. Hasta el año 2018 las empresas arrendatarias se encontraban regidas bajo la Norma Internacional de Contabilidad NIC 17, el arrendatario registraba contablemente todos los cánones transcurridos durante el plazo del arrendamiento como parte del rubro de gasto en el estado de resultados integral. Por consiguiente a partir del 1 de enero del 2019, entró en vigencia la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16, establece como principio general el reconocimiento del valor presente de los pagos de arrendamiento, como un Activo por Derecho de Uso y su contra partida un Pasivo por Arrendamiento, que representa las obligaciones de pagar cuotas futuras, el cual este impacta en resultados de manera directa mediante la generación de un gasto por depreciación de un activo subyacente y a su vez cause un gasto financiero. Para el análisis se tomó en consideración a la Compañía BASTIAN S.A. constituida bajo la actividad económica de ventas al por menor de combustibles, esta se correlaciona al instaurar un contrato de arrendamiento por el uso de la Estación de Servicio donde desarrolla su actividad económica.

La problemática aplicable para esta investigación arraiga en la correcta aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16 desde su reconocimiento inicial a partir del 1 de enero del 2019, que consiste en tener reflejado en los Estados Financieros un Activo subyacente y un Pasivo financiero, debido que la Compañía BASTIAN S.A. se encuentra en la posición de arrendatario, es decir deberá registrar en el resultado del ejercicio los respectivos gastos por depreciación e intereses del arrendamiento, posteriormente al efectuar una comparación con los pagos realizados, surge el exceso en el rubro de gastos, donde se deberá reconocer impuestos diferidos mediante la aplicación de las Normas Contables y Tributarias vigentes.

1.3 Formulación del Problema

¿Cuál es el Impacto Tributario por la Aplicación de la NIIF 16 en la Empresa BASTIAN S.A. de la Ciudad de Guayaquil?

1.4 Árbol del Problema

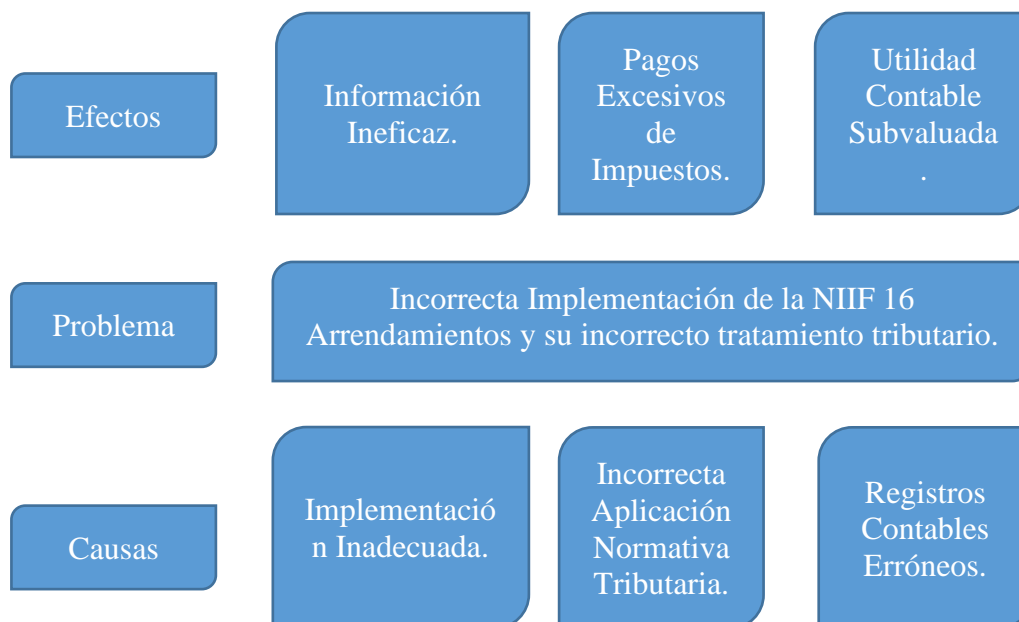


Ilustración 1
Árbol del problema
Elaborado por: Cárdenas & Cedeño

1.5 Sistematización del Problema

- ¿Cuáles son los fundamentos para reconocer inicialmente, medir, mostrar y revelar la información de la NIIF 16 para la Compañía BASTIAN S.A.?
- ¿De qué manera se evaluará los Estados Financieros de la Compañía BASTIAN S.A.?
- ¿Cuáles son las estrategias de aplicación a la NIIF 16 en los Estados Financieros de la Compañía BASTIAN S.A.?

1.6 Objetivo General

Evaluar la implementación de la NIIF 16 en los Estados Financieros en la Empresa BASTIAN S.A. con la finalidad de sincerar el efecto fiscal causado por los impuestos diferidos, y analizar la viabilidad económica rentable por la aplicación.

1.7 Objetivos Específicos

- Determinar las bases para el reconocer inicialmente, medir, presentar y revelar la información de los arrendamientos según la NIIF 16.
- Examinar los registros contables forjados por la aplicación de la NIIF 16 que afectan los saldos en los Estados Financieros de la Compañía BASTIAN S.A.
- Establecer las estrategias para el análisis del impacto de la NIIF 16 en los Estados Financieros identificando el correcto uso de la técnica contable.

1.8 Justificación

Esta investigación se enmarca a la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16, que establece para los arrendatarios de bienes inmuebles desde su reconocimiento inicial, medición, presentación, información a revelar y correcta diligencia en el procedimiento de los impuestos diferidos aplicados al contrato de arrendamiento de la Compañía BASTIAN S.A.

La investigación da solución a la Compañía, disminuyendo el impacto fiscal que puede ocasionar la incorrecta diligencia de los impuestos diferidos, no en la exposición de los Estados Financieros, sino directamente a la rentabilidad y flujo operacional.

El trabajo de investigación contribuirá abiertamente a la administración general de la Compañía, exponiendo las distintas eventualidades encontradas a lo largo del proceso de reconocimiento y medición de la NIIF 16 y su impacto tributario.

1.9 Delimitación del Problema

Se estudiará el impacto tributario que mantiene actualmente la Compañía en el aplicativo de la NIIF 16 en los resultados del ejercicio.

Tabla 1

Campo	Nacional
Delimitación del Área de estudio:	Contabilidad – Auditoría
Delimitación del Contenido:	Impacto tributario en la aplicación de la NIIF 16 enfocado a la empresa BASTIAN S.A. arrendataria de bienes inmuebles.

País:	Ecuador
Provincia:	Guayas
Cantón:	Guayaquil
Sector:	Norte de la ciudad

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2021)

1.10 Idea a Defender

Con la implementación de la norma de arrendamientos NIIF 16, se obtendrá dentro de los estados financieros la correcta capitalización de los arrendamientos y permitirá reconocer un pasivo financiero que represente las obligaciones futuras por pagar.

1.11 Línea de Investigación Institucional/Facultad.

Línea institucional: Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Línea de facultad: Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedente de la investigación

Como parte de la investigación, se decidió examinar varios artículos e informes con algunas similitudes planteadas desde diferentes puntos de vista.

En enero de 2016, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad anunció la NIIF 16 Arrendamientos para lograr su ansiado objetivo de involucrar a los arrendatarios en el balance general. Todas las empresas que arriendan activos significativos para su uso en su negocio deberán reconocer activos y pasivos adicionales. Esto afectará a una variedad de industrias, desde aerolíneas hasta aviones chárter, comercio minorista y escaparates. Cuanto mayor sea la cartera de alquiler, mayor será el impacto en las métricas de informes clave. (KPMG International Standards Group, 2016)

Las empresas ahora deben divulgar los arrendamientos fuera de balance, y muchos analistas utilizan esta información para ajustar sus estados financieros publicados. El principal cambio será aumentar la transparencia y la comparabilidad. Por primera vez, los analistas podrán ver la valoración de las obligaciones de arrendamiento de una empresa, calculada utilizando una metodología estructurada a la que están sujetas todas las empresas que informan bajo las NIIF. (KPMG International Standards Group, 2016)

Efectos ilimitados en el presupuesto. La contabilidad también cambia durante el plazo del arrendamiento. En particular, las empresas ahora tienen un modelo de reconocimiento de costo inicial para la mayoría de los arrendamientos, incluso cuando se paga en cuotas anuales fijas. Esta norma traza una línea clara entre el arrendamiento y el contrato de servicios: el arrendamiento se incluirá en el balance, mientras que el contrato de servicios se incluirá fuera del balance. (KPMG International Standards Group, 2016)

El nuevo estándar entrará en vigor en enero de 2019. Antes de esa fecha, las empresas deberán recopilar datos significativamente adicionales sobre los contratos de arrendamiento y presentar nuevas estimaciones y cálculos. Los nuevos requisitos son menos complejos y costosos que las primeras propuestas de IASB. Sin embargo, su cumplimiento tendrá un precio. En algunas empresas, el principal desafío será recopilar los datos necesarios. En otros

casos, prevalecen cuestiones más subjetivas, como determinar qué transacción contiene un arrendamiento. (KPMG International Standards Group, 2016)

2.2 Marco teórico referencial

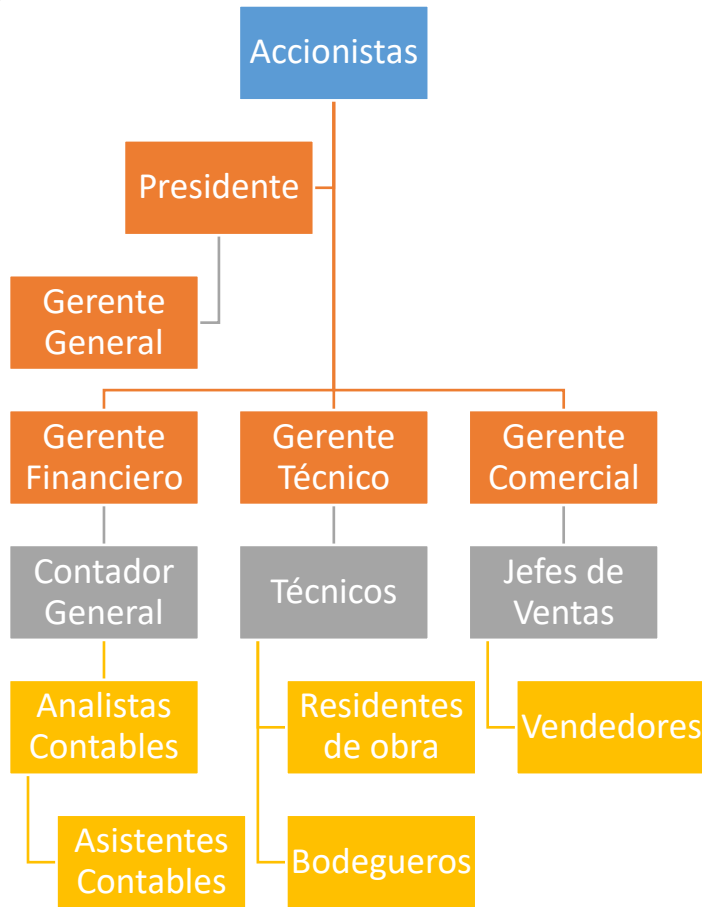
2.2.1. La empresa y su situación actual

BASTIAN S.A. es un Compañía constituida en la Ciudad de Guayaquil a los 13 días del mes de diciembre del 2013. En la modalidad de sociedad anónima, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 19360. Su actividad principal es venta al por menor de combustible. La matriz de la Compañía se encuentra localizada en el Km 14.5 vía Samborondón av. Miguel Yunez Zagia sector las colmenas, complejo empresarial Almax II. Actualmente se encuentra en el supuesto de empresa en marcha.

Cuenta con un capital propio que asciende a \$800, cuya distribución accionaria abarca dos Compañías MINUTOCORP S.A. con un aporte accionario de \$600 y FORMAPER S.A. con un aporte accionario de \$200. Además, sus accionistas dan la apertura a financiamiento directo mediante préstamos e inversiones con el fin de mantener un flujo operativo constante. La Compañía BASTIAN S.A. en su etapa operativa genera márgenes de utilidad rentables hacia sus accionistas. Para el pleno desarrollo de su actividad económica la Compañía arrienda la Estación de Servicio ALMAX de acuerdo con un contrato de arrendamiento fijo mensual por un periodo de 10 años.

En la actualidad los accionistas de la Compañía BASTIAN S.A. desean implementar la NIIF 16 de arrendamientos con el fin de tener sus Estados Financieros razonablemente presentados, así mismo requieren conocer el impacto fiscal que este generará en la rentabilidad de la Compañía.

2.2.2. Organigrama



*Ilustración 2.
Organigrama de la Compañía BASTIAN S.A.
Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2021)*

2.2.3. Análisis y aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos

2.2.3.1. Objetivo

El objetivo es afirmar que los arrendatarios y arrendadores suministren información notable de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta norma genera una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de una entidad. (IFRS, 2016)

2.2.3.2. Alcance

Se requiere que las entidades apliquen esta norma a todos los arrendamientos, incluidos los subarrendamientos de activos con derecho de uso, con las siguientes excepciones:

arrendamientos para exploración o uso de minerales, petróleo y gas y otros recursos no renovables similares; NIC 41 propiedad del Arrendatario de Activos Biológicos Agrícolas; contrato de franquicia de servicios dentro del alcance del contrato de franquicia de servicios IFRIC 12; Una licencia de propiedad intelectual emitida por el arrendador con las ganancias del arrendador según la NIIF 15 en el curso ordinario de los negocios con el cliente; el arrendatario tiene derechos sobre elementos tales como películas, videos, juegos, manuscritos, patentes y derechos de autor según el acuerdo de licencia de activos intangibles de la NIC 38 que cubre la totalidad del activo. (IFRS, 2016)

2.2.3.3. Modelo de contabilidad del arrendatario.

Hoy en día, muchos analistas ajustan periódicamente los datos informados por los arrendatarios para reflejar las obligaciones obtenidas de los arrendamientos clasificados como arrendamientos operativos, sobre la base de las métricas indicadas de acuerdo con la NIC 17 y la NIIF 7 Instrumentos financieros: Notas. Estas modificaciones requieren un alto grado de valor y un esfuerzo considerable. Al incluir los arrendamientos operativos en el balance, parece que las empresas tienen más activos, pero también más deuda. Los activos y pasivos adicionales reconocidos y el cambio en la oferta afectarán los índices operativos clave, por ejemplo, índices de capital y apalancamiento, y, por lo tanto, pueden impedir el cumplimiento de los términos de apalancamiento que no se aplican a cuentas congeladas o preexistentes. (KPMG International Standards Group, 2016)

2.3 Periodo de arrendamiento

El plazo del arrendamiento es el plazo del arrendamiento irrevocable, más: un plazo de renovación opcional si el arrendatario determina razonablemente que se renovará, y un plazo opcional posterior a la fecha de cancelación si el arrendatario determina razonablemente que no cancelará antes de tiempo. Las opciones de cancelación anticipada que solo tiene el arrendador se omiten al determinar el plazo del arrendamiento. El período de arrendamiento comienza cuando el arrendador transfiere el activo subyacente al arrendatario para su uso. Incluye período libre de alquiler. Al determinar la duración de un arrendamiento, el arrendatario debe considerar todos los hechos y circunstancias relevantes que puedan crear un

incentivo económico para ejercer o renunciar a las opciones de renovación y terminación anticipada. (KPMG International Standards Group, 2016)

2.4 Pagos por arrendamiento.

En la fecha efectiva, el arrendatario incluye los siguientes pagos en relación con el uso del activo subyacente para medir el pasivo por arrendamiento: pagos fijos (incluidos los pagos básicos fijos), menos cualquier incentivo por arrendamiento por cobrar; rentas variables por índice o precio; Las cantidades a pagar por el arrendatario en garantía del valor residual; El precio de ejercicio de la opción de compra que razonablemente puede ejercer el arrendatario; y pagos por cancelación anticipada, si esta opción está prevista en los términos del arrendamiento. Los pagos que se consideran fijos son básicamente aquellos que se regulan como tarifas variables, pero son básicamente inevitables. (KPMG International Standards Group, 2016)

2.5 Tipo de descuento.

El arrendatario calcula el valor presente de los pagos de arrendamiento utilizando la tasa de interés aplicable en el contrato de arrendamiento. Este índice es igual al valor presente de los pagos de arrendamiento y el monto residual no garantizado de la suma del valor razonable del activo subyacente y los costos directos iniciales del arrendador. (KPMG International Standards Group, 2016)

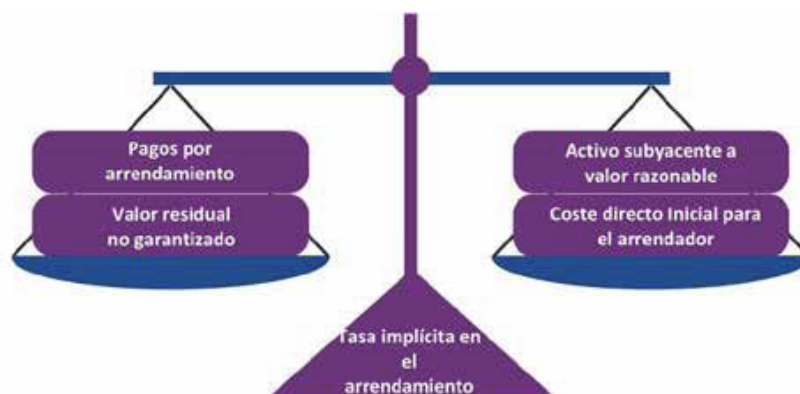


Ilustración 3
Tasa implícita del arrendamiento.
Fuente: Tomado de boletín de KPMG.

Si el arrendatario no puede determinar fácilmente el tipo de interés aplicable al arrendamiento, utilizará los intereses devengados por el mismo. Es el precio que el arrendatario debe pagar en la fecha de inicio del arrendamiento por un préstamo del mismo plazo y con garantías similares, para obtener un bien de igual valor al título de propiedad. (KPMG International Standards Group, 2016)

La normatividad se refiere a calcular el valor inicial de la obligación por el arrendamiento, se debe tomar como referencia el incremento de la tasa de interés, y en la práctica las empresas deben simular financiamiento de compra. Un activo con las mismas características y plazos, como indicar el monto del crédito, plazo del crédito y tipo de préstamo por sector de actividad.

Tasas de Interés			
Septiembre 2021			
1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y, POPULAR Y SOLIDARIO			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento	% anual
Productivo Corporativo	7.57	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.26	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	10.72	Productivo PYMES	11.83
Consumo	16.29	Consumo	17.30
Educativo	8.96	Educativo	9.50
Educativo Social	6.03	Educativo Social	7.50
Vivienda de Interés Público	4.96	Vivienda de Interés Público	4.99
Vivienda de Interés Social	4.98	Vivienda de Interés Social	4.99
Inmobiliario	9.80	Inmobiliario	11.33
Microcrédito Minorista	20.22	Microcrédito Minorista	28.50
Microcrédito de Acumulación Simple	20.85	Microcrédito de Acumulación Simple	25.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada	20.53	Microcrédito de Acumulación Ampliada	23.50
Inversión Pública	8.30	Inversión Pública	9.33

De acuerdo a la Resolución 603-2020-F, de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.

Ilustración 4
Establece las tasas avaladas por el Banco Central del Ecuador, el cual la empresa debe basar para realizar el reconocimiento inicial del pasivo por arrendamiento y establecer la tasa de descuento implícita para el arrendamiento.
Fuente: Tomado de boletín de KPMG.

2.6 Valoración inicial del activo por derecho de uso.

El costo histórico del activo por derecho de uso incluye: el valor medido inicial del pasivo por arrendamiento; los pagos de alquiler se realizan antes o después de la fecha de inicio, los incentivos de alquiler se reciben menos; costes directos iniciales a cargo del arrendatario; dismantelar y remover parte del activo subyacente en beneficio del arrendatario Estimar el costo incurrido, restaurarlo a su ubicación, o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por el arrendamiento, a menos que Estos sean los costos incurridos para construir

inventario. El arrendatario es responsable de estos costos en la primera fecha o por el uso del activo subyacente durante un período específico. (KPMG International Standards Group, 2016)

2.7 Valoración posterior del pasivo por arrendamiento.

Después de la fecha de inicio, el inquilino medirá la responsabilidad del alquiler. Aumentar el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento; Anote la cantidad registrada para reflejar las rentas pagadas; y volver a medir el valor en libros para reflejar nuevas mediciones o cambios en el contrato de arrendamiento (IFRS, 2016)

El interés sobre el arrendamiento para cada período durante el plazo del arrendamiento será la cantidad que genera un interés periódico constante sobre el saldo remanente del arrendamiento. La tasa de interés recurrente es la tasa de descuento. (IFRS, 2016)

Después de la fecha efectiva, el arrendatario lo reconocerá en el estado de resultados, a menos que los costos, con base en otros criterios aplicables, se incluyan en el valor en libros de otro activo. La tarifa variable no se incluye en la medición de la obligación de alquiler por el período del evento o condición que dio lugar a dichos pagos. (IFRS, 2016)

2.8 Valoración posterior del activo por derecho de uso.

Después de la fecha de inicio, los inquilinos medirán su derecho de uso de la propiedad utilizando el modelo de costos.

2.9 Modelo de Costo

Para aplicar el modelo del costo histórico, el arrendatario medirá el derecho de uso del activo al costo: menos la depreciación y el deterioro acumulado; y ajustado por todas las nuevas mediciones de la deuda. (IFRS, 2016)

El arrendatario aplicará los requisitos de depreciación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en el momento en que se deprecie el activo por derecho de uso, de conformidad con el párrafo 32. (IFRS, 2016)

Si el arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente al arrendatario al final del plazo del arrendamiento, o si el costo del activo por el derecho de uso refleja que el arrendatario ejercerá el derecho de uso, el arrendatario debe amortizar el derecho a utilizar el activo arrendado desde la fecha de construcción hasta el final de la vida útil del activo subyacente. De lo contrario, el arrendatario depreciará el activo por derecho de uso desde la fecha de inicio del uso hasta el final de la vida útil del activo apto para su uso o hasta el final del plazo del arrendamiento, lo que ocurra primero. (IFRS, 2016)

El arrendatario aplicará la NIC 36 Deterioro del valor de los activos para determinar si el derecho de uso de la propiedad está deteriorado y para contabilizar cualquier pérdida identificada. (IFRS, 2016)

2.10 Marco Conceptual

Activo: Un activo que la entidad controla como resultado de eventos pasados y del cual se espera que fluyan beneficios económicos futuros. (IFRS, 2008)

Activo Corriente: Una entidad clasificará un activo como corriente cuando: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operación, o mantiene el activo principalmente para fines comerciales, y espera recibir el activo dentro de los doce meses de desempeño en exceso de dicho valor registrado, o Un activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que se retenga y no sea canjeable, o se use para liquidar un pasivo por un período no menor de doce meses después de su ejecución. (IFRS, 2001)

Activo No Corriente: Un activo que no cumple la definición de activo corriente. (IFRS, 2001)

Activo por derecho de uso: Un activo que representa el derecho del arrendatario a utilizar el activo subyacente durante el plazo del arrendamiento. (IFRS, 2016)

Activo subyacente: La propiedad es objeto de un contrato de arrendamiento mediante el cual el arrendador otorga al arrendatario el derecho a utilizar esta propiedad. (IFRS, 2016)

Arrendador: Una entidad legal que otorga el derecho a usar el activo subyacente por un período de tiempo a cambio de una tarifa. (IFRS, 2016)

Arrendamiento: Un contrato, o parte de un contrato, que transmite el derecho a usar un activo (el activo subyacente) por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. (IFRS, 2016)

Arrendamiento operativo: Un arrendamiento no transmite esencialmente todos los riesgos y ventajas o la propiedad del activo subyacente. (IFRS, 2016)

Arrendatario: Una entidad legal que tiene derecho a usar el activo subyacente por un período de tiempo a cambio de una revisión. (IFRS, 2016)

Arrendamiento a corto plazo: Es decir, cuando el contrato de arrendamiento tiene una fecha de inicio y fin de 12 meses o menos, este plazo debe especificarse claramente en el contrato de arrendamiento. (IFRS, 2016)

Arrendamiento a largo plazo: Es decir, cuando el contrato de arrendamiento tiene una fecha de inicio y término por un período superior a 12 meses, este término debe especificarse claramente en el contrato de arrendamiento. (IFRS, 2016)

Activo identificado: Dichos bienes se especifican expresamente en el contrato de arrendamiento o cuando se considera que los bienes están disponibles para el uso del cliente. (IFRS, 2016)

Aplicación retroactiva: Implica aplicar una nueva norma contable a las transacciones, otros eventos y condiciones, como si siempre se hubiera aplicado. (IFRS, 2001)

Aplicación prospectiva: Aplicabilidad del cambio en los principios contables y reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable correspondiente, incluyendo: aplicación del nuevo principio contable a las transacciones, otros eventos y condiciones que ocurren después de la fecha de aplicación de la norma y reconocimiento del efecto del cambio en las estimaciones contables para el año en curso y para períodos futuros afectados por el cambio. (IFRS, 2001)

Base Fiscal: Un activo o pasivo es el importe atribuible a dicho activo o pasivo, a efectos fiscales. (IFRS, 2001)

Costos directos iniciales: Los costos adicionales de obtener un arrendamiento no podrían haberse incurrido sin el arrendamiento, excepto aquellos incurridos en relación con el arrendador, que es a la vez productor y distribuidor del activo arrendado, para el arrendamiento financiero. (IFRS, 2016)

Depreciación: Es la disminución del costo de un activo a lo largo de su vida útil, que reduce su valor en libros. (IFRS, 2001)

Diferencias temporarias: Las diferencias temporarias son las diferencias entre el importe en libros de un activo o pasivo en el balance y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser imponibles o deducibles. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2020)

Diferencias permanentes: Incluye todos los ingresos (gastos) que están exentos (no deducibles) del impuesto sobre la renta en el ejercicio fiscal declarado y no serán gravados (retención) en ejercicios fiscales futuros. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2020)

Fecha de comienzo del arrendamiento: La fecha en la que el arrendador presenta el activo subyacente al arrendatario. (IFRS, 2016)

Gasto por Intereses: Se aplica al arrendamiento, que es un componente de los costos de financiamiento. (IFRS, 2016)

Garantía del valor residual: Es la cuantía de la garantía prestada por el arrendatario, en la que el arrendador retira el importe para hacer frente a los pagos derivados o provisiones a título oneroso del inmueble utilizado según se especifica en el contrato. (IFRS, 2016)

Impuestos diferidos: A efectos fiscales, sólo se permite el registro de activos por impuestos diferidos en los supuestos y condiciones establecidos en la ley. (LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI, 2020)

Opción de compra: El documento o contrato establecido por las partes a cambio de un activo o un arrendamiento, generalmente una opción de compra es una cláusula en el contrato que crea una obligación de que la propiedad a la que se refiere el contrato se comprará o venderá en el futuro. (IFRS, 2016)

Pasivo: Es la obligación presente de la entidad, resultante de hechos pasados, cuando vence y para cancelarla, la entidad debe contar con los recursos para combinar intereses económicos. (PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES, NIC 37, 2001)

Pasivo Corriente: Una entidad clasificará la obligación como corriente cuando se espera cancelar la obligación en su ciclo normal de operación, retener el pasivo principalmente para fines comerciales y es pagadero dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación, o la entidad no tiene un derecho condicional para diferir el pago de la obligación por un período no mayor a los doce meses siguientes, la entidad deberá clasificar todos los demás pasivos a largo plazo. (IFRS, 2001)

Pasivos Por Contratos De Arrendamiento Financiero: La porción corriente de la obligación se deriva del arrendamiento financiero. (IFRS, 2005)

Pagos por arrendamiento: Estos son los pagos u obligaciones del arrendatario para usar el activo subyacente por el período especificado en el contrato de arrendamiento, y los pagos del arrendamiento pueden ser: fijos o variables, o pueden incluir alguna sanción derivada, lo que significa el pago de esta obligación. (IFRS, 2016)

Periodo de uso: El tiempo total que se utiliza el activo para cumplir con un contrato de cliente (incluidos los períodos no consecutivos). (IFRS, 2016)

Propiedades, Planta Y Equipo: Activos que probablemente recibirán beneficios en el futuro, están destinados a ser utilizados durante un largo período de tiempo y cuyos costos pueden medirse con fiabilidad, se utilizan en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilizan con fines administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá en el balance del arrendatario como un activo y un pasivo a partes iguales. (IFRS, 2001)

Tasa de descuento: Se calcula a la misma tasa de interés implícita que la tasa incremental de endeudamiento del arrendatario sobre préstamos del mismo monto. (IFRS, 2016)

Tasa de interés implícita en el arrendamiento: interés igual al valor presente de los pagos de arrendamiento y (b) el valor residual no garantizado, igual a la suma del valor razonable del activo subyacente y cualquier costo directo inicial para el arrendador. (IFRS, 2016)

Valor razonable: A efectos de que un arrendador aplique los requisitos contables de esta Norma, el importe por el que un activo o pasivo puede ser intercambiado entre un vendedor y un comprador interesados y el importe debidamente, en circunstancias mutuamente independientes. (IFRS, 2016)

2.11 Marco Legal

2.11.1. Transición NIIF 16

Las organizaciones aplicarán este Código para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. Las entidades pueden aplicar la NIIF 15 de manera anticipada a los ingresos por operaciones en curso con clientes. A los efectos de esta solicitud, como entidad objetiva prácticamente no hay necesidad de volver a evaluar si un contrato de arrendamiento contiene o contiene un contrato de arrendamiento en la fecha de la primera presentación. En cambio, la entidad puede: Esta norma se aplica a los contratos previamente definidos como arrendamientos según la NIC 17. No aplicará esta norma a los contratos que no hayan sido identificados previamente como que contienen arrendamientos para los que se aplica la NIC 17. Los arrendatarios deben aplicar esta Norma a sus arrendamientos: Aplicar los principios contables de la NIC 8, cambios en estimaciones contables y errores retroactivos a cualquier estado informado previamente. Se aplica retrospectivamente al efecto acumulativo de la primera aplicación de la norma y comienza a reconocerse en la fecha de aplicación.

2.11.2. Ley De Régimen Tributario Interno, LRTI

La Ley De Régimen Tributario Interno LRTI, Codificación 26
Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov.-2004 establece:

Art. 30.- Ingresos por arrendamiento de inmuebles. - Las sociedades y demás contribuyentes obligados a llevar contabilidad que se dedican al arrendamiento de inmuebles, declararán y pagarán el impuesto de acuerdo con los resultados que arroje la contabilidad.

Los ingresos percibidos por personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidades provenientes del arrendamiento de inmuebles se determinarán de acuerdo con los valores-0 de los contratos si fueren escritos, previas las deducciones de los gastos pertinentes establecidas en el reglamento. De no existir los contratos, se determinarán por los valores efectivamente pactados o a base de los precios fijados como máximos por la Ley de Inquilinato o por la Oficina de Registro de Arrendamientos y, subsidiariamente, por la administración tributaria. (LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI).

2.11.3. Reglamento Para Aplicación Ley De Régimen Tributario Interno, LRTI.

Reglamento Para Aplicación Ley De Régimen Tributario Interno LRTI, Decreto Ejecutivo 374 Registro Oficial Suplemento 209 de 08-jun.-2010.

Art. ...- Impuestos diferidos. - Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de impuestos diferidos:

13. Por la diferencia entre los cánones de arrendamiento pactados en un contrato y los cargos en el estado de resultados que de conformidad con la técnica contable deban registrarse por el reconocimiento de un activo por derecho de uso. Se reconocerá este impuesto diferido siempre y cuando se cumpla con la totalidad de requisitos y condiciones establecidos en la normativa contable para el reconocimiento y clasificación de un derecho de uso, así como por la esencia de la transacción. (LRTI, 2020)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

Intrínsecamente para el desarrollo de una investigación existen métodos para lograr una correcta aplicación de los objetivos que ayudan en la obtención de resultados favorables a los problemas planteados.

3.2 Tipo de investigación

La metodología de investigación del presente trabajo será de manera descriptiva, el cual permitirá el estudio tributario y contable, por medio del análisis de los Estados Financieros del año 2019, brindando el objeto de investigación para comprender el estado en que se encuentra la Compañía BASTIAN S.A., misma que presenta inconsistencia en el aplicativo de los impuestos diferidos, con la ejecución de los objetivos generales y específicos.

Los tipos de investigación que se utilizaron para el desarrollo de la correcta implementación de la NIIF 16, es la documental y la descriptiva. El cual involucra un análisis exhaustivo de todas las aristas documentales que denoten la correcta aplicación de la normativa contable en la aplicación para las medianas y grandes empresas de acuerdo a su segmentación económica desarrollada a nivel nacional.

3.3 Enfoque de la investigación

Dentro del enfoque de investigación del presente trabajo se aplicó un sistema fundamental mixto para el estudio de la información con el fin de obtener un resultado favorable en el cual dicho proceso cualitativo y cuantitativo se ajusten al desarrollo de la investigación.

Por medio del enfoque cualitativo se adquiere como resultado la compilación de información y técnicas de investigación que da a conocer el estado actual de la empresa, con el fin obtener el análisis de los reconocimientos contables de los arrendamientos para la verificación del impacto tributario. Y con la ayuda del enfoque cuantitativo tenemos como efecto análisis estadísticos de los resultados de la recopilación de información por medio de las entrevistas efectuadas al personal de la empresa.

3.4 Técnica e instrumentos

En el presente trabajo de investigación aplica procesos de recaudación de información inmediata y eficiente para un análisis óptimo referente al tema proyectado, la técnica de investigación que se utilizará es la siguiente:

- ⇒ Entrevista, aplicada al personal en el área contable, financiera y administrativa de la Compañía, donde se recopila la mayor información necesaria por medio de temarios elaborados en base al tema a tratar, con el fin de obtener resultados óptimos con relación a las interrogantes que se mantiene con el tratamiento contable y tributario, así mismo se aplicó dicha técnica para la colaboración de información por profesionales del tema para formar un mayor criterio de análisis.
- ⇒ Se emplea el método de investigación documental, debido a que posibilita el análisis y compilación de la información magnética y física contable, lo cual concede que la información sea óptima y necesaria para que los resultados sean favorables.

3.5 Población y Muestra

La población al cual se le realizó las entrevistas como punto clave para la recopilación de información, fueron empleados que laboran directamente en el área encargada del análisis y posterior revisión para la contabilización de los contratos de arrendamientos obtenidos

Tabla 2

Detalle de la población seleccionada para las respectivas entrevistas

<i>Área.</i>	<i>No. de empleados.</i>
<i>Financiera</i>	1
<i>Administración</i>	2
<i>Contable</i>	2
<i>Total</i>	5

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2021)

En la tabla 2 se da conocer las áreas de departamentos involucrados que participarán en las entrevistas, debido que en base a la experiencia y conocimiento obtenido por cada caso presentado ayudarán a complementar parte de la investigación en proceso;

Tabla 3

Muestra de empleados para la entrevista en base a la población presentada.

#	Apellidos y Nombre	Cargo	Área
1	Concha N. David	Gerente General	Administración
2	Concha B. David	Gerente Financiero	Financiera
3	Defaz A. Paul	Contador General	Contable
4	Diaz L. Ericka	Analista Contable	Contable
5	Ziade A. Johnny	Analista Administrativo	Administración

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2021)

En la tabla 3 se detalla de cómo está constituida la muestra de la población de personas encargadas de la contabilización de los arrendamientos y a su vez la gestión que produce cada uno de los contratos obtenidos, a la cual se le realizó las entrevistas con el fin de adquirir más información que complemente la investigación en desarrollo.

3.6 Análisis de resultados

3.6.1 Análisis de resultados obtenidos – Entrevistas

La entrevista a continuación fue realizada al gerente de general de la Cia “Bastian S.A”

Tabla 4

Entrevista #1

Persona entrevistada:	Sr. Concha N. David
Cargo:	Gerente General
Entrevistador:	Sr. Cárdenas A. Daniel
Fecha:	15-10-2021
Hora:	09:00 am
Lugar:	Instalaciones de la compañía BASTIAN S.A.

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2021)

La entrevista en mención es confidencial, tiene como objetivo brindar información únicamente para tratar el tema de investigación presentado.

Preguntas de Entrevista – Sr. Concha N. David

- 1. ¿Por qué BASTIAN S.A. alquila el bien inmueble y no se convierte en propietario?**

Porque a nivel financiero es mucho más rentable alquilar el bien y obtener beneficios económicos de este, que tener la propiedad y adquirir la obligación de cancelar impuestos adicionales por la propiedad de esos bienes.

- 2. ¿Conoce acerca de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16 “Arrendamientos” en la compañía BASTIAN S.A.?**

No, debido que esa información la maneja directamente el departamento de contabilidad.

- 3. ¿Tiene conocimiento si están aplicando de manera correcta los arrendamientos en BASTIAN S.A.?**

No, debido a que el manejo de la aplicación de la NIIF lo realiza el contador de la empresa BASTIAN S.A.

- 4. ¿Conoce sobre el tipo de arrendamiento que aplica para BASTIAN S.A.?**

Tengo conocimiento que el tipo de arrendamiento que aplicamos como es el operativo.

- 5. ¿Comprende la nueva modalidad de contabilización de los arrendamientos de acuerdo con la NIIF 16?**

Comprendo que la nueva modalidad es contabilizar un activo y pasivo por el arrendamiento.

- 6. ¿Qué sabe acerca de los impuestos a cancelar al fisco por la nueva modalidad del arrendamiento?**

No sé sobre los impuestos directamente aplicables a los arrendamientos.

- 7. ¿Cuál es el plazo mínimo requerido en un contrato de arrendamiento para ser contabilizado de acuerdo con la NIIF 16?**

No tengo conocimiento, pero la empresa BASTIAN S.A. tiene como política firmar contratos de arrendamiento a largo plazo.

- 8. ¿Cuál es el promedio de pago de impuesto a la renta anual de la compañía BASTIAN S.A.?**

El promedio abarcado es de \$1000 a \$2000.

9. ¿Cree en la posibilidad de reducir los impuestos actualmente cancelados al Estado?

Si es posible, con un adecuado conocimiento en leyes tributarias.

10. ¿La empresa BASTIAN S.A. aplica impuestos diferidos en sus partidas conciliatorias?

No aplica, debido que BASTIAN S.A. no mantiene un correcto control tributario.

Tabla 5

Entrevista #2

Persona entrevistada:	Sr. Concha B. David
Cargo:	<i>Gerente Financiero</i>
Entrevistador:	<i>Sr. Cárdenas A. Daniel</i>
Fecha:	<i>15-10-2021</i>
Hora:	<i>09:30 am</i>
Lugar:	<i>Instalaciones de la compañía BASTIAN S.A.</i>

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2021)

La entrevista en mención es confidencial, tiene como objetivo brindar información únicamente para tratar el tema de investigación presentado.

Preguntas de Entrevista – Sr. Concha B. David

1. ¿Por qué BASTIAN S.A. alquila el bien inmueble y no se convierte en propietario?

Porque nos beneficia alquilar que tener la propiedad ya que nos exime de pagar impuestos generados por la adquisición de la propiedad y por consiguientes los impuestos que se cancelan anualmente.

2. ¿Conoce acerca de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16 “Arrendamientos” en la compañía BASTIAN S.A.?

E leído un poco sobre la norma mas no la he interpretado, debido a que mi personal de contabilidad son encargos de esos temas.

3. ¿Tiene conocimiento si están aplicando de manera correcta los arrendamientos en BASTIAN S.A.?

No, debido a que esos temas se encarga directamente el departamento contable.

4. ¿Conoce sobre el tipo de arrendamiento que aplica para BASTIAN S.A.?

Pues según lo conversado con mi personal de contabilidad nosotros aplicamos el tipo de arrendamiento operativo.

5. ¿Comprende la nueva modalidad de contabilización de los arrendamientos de acuerdo con la NIIF 16?

Por lo que he leído se contabiliza un activo y un pasivo por el arriendo.

6. ¿Qué sabe acerca de los impuestos a cancelar al fisco por la nueva modalidad del arrendamiento?

No tengo conocimiento sobre ese tema.

7. ¿Cuál es el plazo mínimo requerido en un contrato de arrendamiento para ser contabilizado de acuerdo con la NIIF 16?

La empresa tiene como política firmar los contratos de arrendamientos a largo plazo.

8. ¿Cuál es el promedio de pago de impuesto a la renta anual de la compañía BASTIAN S.A.?

Según lo conversado con el financiero y el contador el promedio es de \$1.500, aproximadamente.

9. ¿Cree en la posibilidad de reducir los impuestos actualmente cancelados al Estado?

Se ha conversado con el contador sobre este tema y con los conocimientos que mantiene si es posible economizar en los impuestos.

10. ¿La empresa BASTIAN S.A. aplica impuestos diferidos en sus partidas conciliatorias?

No.

Tabla 6

Entrevista #3

Persona entrevistada:	<i>Sr. Defaz A. Paul</i>
Cargo:	<i>Contador General</i>
Entrevistador:	<i>Sr. Cárdenas A. Daniel</i>
Fecha:	<i>15-10-2021</i>
Hora:	<i>10:00 am</i>
Lugar:	<i>Instalaciones de la compañía BASTIAN S.A.</i>

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2021)

La entrevista en mención es confidencial, tiene como objetivo brindar información únicamente para tratar el tema de investigación presentado.

Preguntas de Entrevista – Sr. Defaz A. Paul

- 1. ¿Por qué BASTIAN S.A. alquila el bien inmueble y no se convierte en propietario?**

Para abaratar costos debido a que si la compañía BASTIAN SA se convierte en propietario tendrán que provisionar los costos de desmantelamiento del bien inmueble.

- 2. ¿Conoce acerca de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16 “Arrendamientos” en la compañía BASTIAN S.A.?**

Tengo conocimiento que se debe de reconocer un activo y un pasivo por el arrendamiento.

- 3. ¿Tiene conocimiento si están aplicando de manera correcta los arrendamientos en BASTIAN S.A.?**

Mi conocimiento se ha basado en una capacitación acerca de la correcta aplicación de la NIIF 16.

- 4. ¿Conoce sobre el tipo de arrendamiento que aplica para BASTIAN S.A.?**

Si, aplica un arrendamiento operativo debido a que no existe una opción de compra

- 5. ¿Comprende la nueva modalidad de contabilización de los arrendamientos de acuerdo con la NIIF 16?**

De acuerdo con la enseñanza adquirida se estable un activo y un pasivo por derecho de uso.

6. ¿Qué sabe acerca de los impuestos a cancelar al fisco por la nueva modalidad del arrendamiento?

No tengo claro los impuestos a cancelar.

7. ¿Cuál es el plazo mínimo requerido en un contrato de arrendamiento para ser contabilizado de acuerdo con la NIIF 16?

No tengo conocimiento del alcance de la NIIF 16.

8. ¿Cuál es el promedio de pago de impuesto a la renta anual de la compañía BASTIAN S.A.?

El promedio del impuesto a la renta sería un 80% de acuerdo con la utilidad contable

9. ¿Cree en la posibilidad de reducir los impuestos actualmente cancelados al Estado?

Si, siempre que se aplique una minuciosa planificación fiscal.

10. ¿La empresa BASTIAN S.A. aplica impuestos diferidos en sus partidas conciliatorias?

Si, pero no del arrendamiento.

Tabla 7

Entrevista #4

Persona entrevistada:	<i>Sra. Diaz L. Ericka</i>
Cargo:	<i>Analista Contable</i>
Entrevistador:	<i>Sra. Cedeño E. Koraima</i>
Fecha:	<i>15-10-2021</i>
Hora:	<i>10:30 am</i>
Lugar:	<i>Instalaciones de la compañía BASTIAN S.A.</i>

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2021)

La entrevista en mención es confidencial, tiene como objetivo brindar información únicamente para tratar el tema de investigación presentado.

Preguntas de Entrevista – Sra. Diaz L. Ericka

1. ¿Por qué BASTIAN S.A. alquila el bien inmueble y no se convierte en propietario?

Para economizar, debido a que al alquilar solo se mantiene un gasto de arriendo, pero en caso de efectuar la compra aumentaría los gastos por notaria e impuesto municipales.

2. ¿Conoce acerca de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16 “Arrendamientos” en la compañía BASTIAN S.A.?

Si por supuesto, tenemos que estar en pleno conocimiento sobre el tema en base a esa NIIF está el giro del negocio.

3. ¿Tiene conocimiento si están aplicando de manera correcta los arrendamientos en BASTIAN S.A.?

Mi conocimiento se ha basado en una capacitación acerca de la correcta aplicación de la NIIF 16.

4. ¿Conoce sobre el tipo de arrendamiento que aplica para BASTIAN S.A.?

Si, aplica un arrendamiento operativo

5. ¿Comprende la nueva modalidad de contabilización de los arrendamientos de acuerdo con la NIIF 16?

De acuerdo con lo que he leído y comprendido se establece un activo y un pasivo por derecho de uso.

6. ¿Qué sabe acerca de los impuestos a cancelar al fisco por la nueva modalidad del arrendamiento?

No.

7. ¿Cuál es el plazo mínimo requerido en un contrato de arrendamiento para ser contabilizado de acuerdo con la NIIF 16?

No, lamentablemente tengo conocimiento del alcance de la NIIF 16.

8. ¿Cuál es el promedio de pago de impuesto a la renta anual de la compañía BASTIAN S.A.?

El promedio del impuesto es de un 80% de acuerdo con la utilidad contable

9. ¿Cree en la posibilidad de reducir los impuestos actualmente cancelados al Estado?

Si puede ser, con una buena planificación fiscal.

10. ¿La empresa BASTIAN S.A. aplica impuestos diferidos en sus partidas conciliatorias?

Si, pero no es en base al arrendamiento.

Tabla 8

Entrevista #5

Persona entrevistada: Sr. Ziade A. Johnny

Cargo:	<i>Analista Administrativo</i>
Entrevistador:	<i>Sra. Cedeño E. Koraima</i>
Fecha:	<i>15-10-2021</i>
Hora:	<i>11:00 am</i>
Lugar:	<i>Instalaciones de la compañía BASTIAN S.A.</i>

· *Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2021)*

La entrevista en mención es confidencial, tiene como objetivo brindar información únicamente para tratar el tema de investigación presentado.

Preguntas de Entrevista – Sr. Ziade A. Johnny

11. ¿Por qué BASTIAN S.A. alquila el bien inmueble y no se convierte en propietario?

Por costo-beneficio debido a que la compra de un bien inmueble tocaría realizar pagos por temas notariales adicional por los impuestos municipales que en si son año a año entre otros gastos y si alquilo estaría obteniendo un ahorro.

12. ¿Conoce acerca de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16 “Arrendamientos” en la compañía BASTIAN S.A.?

Si he leído un poco sobre el tema, pero sobre esos casos están encargado el departamento contable.

13. ¿Tiene conocimiento si están aplicando de manera correcta los arrendamientos en BASTIAN S.A.?

Creo que si, como indique anteriormente esos temas a profundidad se encarga el contador.

14. ¿Conoce sobre el tipo de arrendamiento que aplica para BASTIAN S.A.?

Por supuestos se aplica el arrendamiento operativo.

15. ¿Comprende la nueva modalidad de contabilización de los arrendamientos de acuerdo con la NIIF 16?

No.

16. ¿Qué sabe acerca de los impuestos a cancelar al fisco por la nueva modalidad del arrendamiento?

No tengo conocimiento sobre ese tema.

17. ¿Cuál es el plazo mínimo requerido en un contrato de arrendamiento para ser contabilizado de acuerdo con la NIIF 16?

Pues tengo entendido que nos manejarnos con los contratos a largo plazo.

18. ¿Cuál es el promedio de pago de impuesto a la renta anual de la compañía BASTIAN S.A.?

Varia un poco, pero va entre un promedio \$1.500 a \$2500, aproximadamente.

19. ¿Cree en la posibilidad de reducir los impuestos actualmente cancelados al Estado?

Se ha realizado reuniones con el departamento contable y si se ha planteado la manera de economizar en los impuestos.

20. ¿La empresa BASTIAN S.A. aplica impuestos diferidos en sus partidas conciliatorias?

Creo que no.

3.6.2 Interpretación de los resultados obtenidos – Entrevistas

Como resultado de la entrevista antes realizada, la gerencia nos permite investigar a profundidad el tema de estudio debido a que unos de los objetivos específicos es indagar sobre la correcta aplicación contable el cual al realizar la entrevista se demuestra que hay desconocimientos de la norma en cuanto a la aplicación contable y financiera dando como resultado saldo subvaluados en la presentación de los estados financieros.

En las entrevistas efectuadas en el departamento financiero y administrativo admitieron que existe un desfase en cuanto al conocimiento e interpretación de la norma causados por la falta de comunicación interdepartamental por las nuevas actualizaciones de la misma, por otro lado el departamento contable ha demostrado en base a la entrevistas que carece de conocimiento del alcance de la NIIF 16 ocasionado por la falta de capacitación y

actualización de la norma teniendo como resultado una errónea contabilización de los arriendos debido a que lo consideran como un gasto mostrando saldos subvaluados en los estados financieros en específico el estado de resultados.

En conclusión, el departamento contable y administrativo no ha estimado el impacto tributario que se genera por la nueva implementación y aplicación de la norma, más sin embargo dieron apertura a la revisión e investigación de las aristas pertinentes a considerar en los Estados Financieros de BASTIAN S.A.

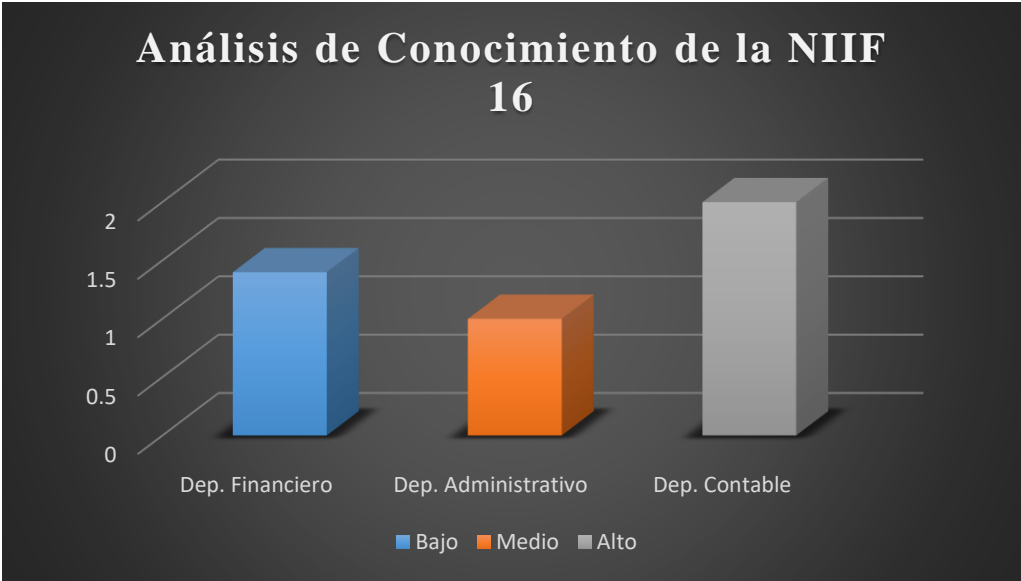


Ilustración 5
Análisis de conocimiento de la NIIF 16
Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2021)

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

La empresa BASTIAN S.A. fue constituida el 03 de diciembre del año 2013 iniciando sus actividades el 10 de enero del 2014 con la venta al por menor de combustible para vehículos en la actualidad está en crecimiento sin embargo el proceso de la pandemia COVID-19 durante el año 2020 en el cual se tuvo un gran impacto financiero a nivel mundial hubo muchas trabas que retrasaron el desarrollo de la empresa, en relación a la parte contable y financiera se sugiere la correcta aplicación de la norma NIIF 16 Arrendamientos para evitar cambios drásticos en lo que corresponde a los impuestos, la presente investigación está elaborado con el fin de corregir errores contables y evitar futuras transacciones erróneas.

A través del trabajo de investigación en mención se logró realizar las respectivas correcciones en los estados financieros que respalda la NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores) teniendo como resultado la reexpresión de los estados financieros por medio de un arduo proceso de recálculos de impuesto por los cambios que produjeron las correcciones en base a la NIIF 16, realizando rectificaciones de estados financieros por la nueva conciliación tributaria, otras versiones del cierre fiscal y nuevas cuentas que reflejaran en los balances por los cambios en mención, adicional las sustitutivas correspondientes cabe de recalcar que todos los cambios efectuados fueron aprobados por medio de una Junta extraordinaria de accionistas de la compañía.

De igual importancia es imprescindible que la compañía Bastian S.A. capacite a su personal con temas relacionados a la NIIF 16 para que estén en constante actualización que en ocasiones futuras puedan contribuir al mejor desarrollo financiero de la compañía.

Los estados financieros se deben exponer acorde a los lineamientos de la NIIF en mención, ya que no se reconocía el activo por derecho de uso y el pasivo financiero en la fecha de la obligatoriedad de la aplicación de la norma el 01 de enero del 2019, adicional en base a las entrevistas efectuadas se tuvo como resultado que el personal encargado carece de actualización de normas contable y financiera el cual ha producido los errores antes mencionados y para evitar los mismo es recomendable de contar con profesionales en el tema para capacitar y brindar mayor información sobre el tratamiento contable de la NIIF 16 con el fin de obtener mayor conocimiento y que estén actualizados ante la norma.

4.1 Análisis de la información financiera – Estados Financieros

La Gerencia de BASTIAN S.A. ordenó la entrega de los Estados Financieros desde el año 2019 al 2020 con un quinto nivel de detalle, con el fin de dar a conocer la información financiera resultante de la implementación, aplicación y cumplimiento de la NIIF 16.

Tabla 9

Estado de situación financiera comparativo de los años 2019 – 2020.

BASTIAN S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020

(DÓLARES AMERICANOS)

	Al 31 de diciembre del				
	2019	VAR %	2020	VAR %	VAR HOZ%
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalente de efectivo	149.996,91	1,47%	1.417.470,98	11,86%	845,00%
Cuentas por cobrar	1.963.585,51	19,21%	2.709.180,94	22,67%	37,97%
Impuestos corrientes	14.722,77	0,14%	17.860,17	0,15%	21,31%
Cuentas por cobrar relacionadas	7.520.566,67	73,58%	7.237.018,38	60,55%	-3,77%
Gastos pagados por anticipado	4.712,87	0,05%	7.540,12	0,06%	59,99%
Otros activos	568.042,95	5,56%	563.330,95	4,71%	-0,83%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	10.221.627,68	100,00%	11.952.401,54	100,00%	16,93%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad, planta y equipo (neto)	834.185,14	12,19%	935.843,13	13,48%	12,19%
Propiedades de inversión	2.400.176,19	35,08%	2.488.162,31	35,85%	3,67%
Activo por derecho de uso (neto)	-	0,00%	548.699,68	7,90%	#¡DIV/0!
Cuentas por cobrar relacionadas L/I	2.895.515,09	42,32%	2.910.357,47	41,93%	0,51%
Otros activos no corrientes	712.576,18	10,41%	58.244,64	0,84%	-91,83%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	6.842.452,60	100,00%	6.941.307,23	100,00%	1,44%
TOTAL ACTIVOS	17.064.080,28	43,43%	18.893.708,77	39,72%	10,72%

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTES:**

Cuentas por pagar	1.763.077,47	22,17%	2.189.913,70	20,50%	24,21%
Obligaciones con los empleados	153.486,10	1,93%	196.315,05	1,84%	27,90%
Cuenta por pagar a relacionadas	797.161,69	10,02%	1.453.169,74	13,60%	82,29%
Obligaciones financieras	2.345.825,18	29,50%	1.944.592,22	18,20%	-17,10%
Pasivo por arrendamiento	23.748,41	0,30%	33.659,17	0,32%	41,73%
Otros pasivos	2.868.915,91	36,08%	4.865.806,33	45,55%	69,60%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	7.952.214,76	100,00%	10.683.456,21	100,00%	34,35%

PASIVOS NO CORRIENTES:

Cuenta por pagar a relacionadas L/f	1.098.980,66	13,82%	645.145,18	15,68%	-41,30%
Obligaciones financieras L/P	3.107.572,76	39,08%	2.731.616,48	66,40%	-12,10%
Pasivo por arrendamiento L/P	707.540,91	8,90%	673.881,74	16,38%	-4,76%
Otros pasivos L/P	62.386,58	0,78%	63.283,47	1,54%	1,44%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	4.976.480,91	62,58%	4.113.926,87	100,00%	-17,33%
TOTAL PASIVOS	12.928.695,67	100,00%	14.797.383,08	100,00%	14,45%

PATRIMONIO

Capital social	800,00	0,02%	2.240.000,00	54,68%	279900,00%
Aporte a futura capitalización	2.239.200,00	54,15%	-	0,00%	-100,00%
Reservas	550.163,95	13,30%	551.262,89	13,46%	0,20%
Resultado de ejercicios anteriores	1.249.846,86	30,22%	1.285.636,73	31,39%	2,86%
Resultado del ejercicio	95.373,80	2,31%	19.426,07	0,47%	-79,63%
TOTAL PATRIMONIO NETO	4.135.384,61	100,00%	4.096.325,69	100,00%	-0,94%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	17.064.080,28	100,00%	18.893.708,77	100,00%	10,72%

Fuente: Bastian S.A. (2019 – 2020)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019 – 2020)

En la tabla se observan los saldos comparativos entre el año 2019 y 2020, el cual se observa la distribución de los activos, pasivos y patrimonio, donde se refleja el cargo del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento.

Posteriormente, a la revisión de los Estados Financieros de la Compañía BASTIAN S.A., se observó en el 2019 como año de aplicación obligatoria no se aplicó correctamente la NIIF 16, debido que el Activo por Derecho de Uso se encuentra clasificado y enjuagado dentro de los Otros Activos.

Tabla 10

Estado de resultado integral comparativo de los años 2019 – 2020.

BASTIAN S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020

(DOLARES AMERICANOS)

	Al 31 de diciembre del				
	2019	VAR %	2020	VAR %	VAR HOZ%
INGRESOS					
I. Operacionales	11.135.730,73	92,79%	11.080.647,11	93,79%	-0,49%
I. No operacionales	865.334,54	7,21%	733.274,60	6,21%	-15,26%
TOTAL INGRESOS	12.001.065,27	100,00%	11.813.921,71	100,00%	-1,56%
COSTOS					
C. Operacionales	- 9.265.889,04	77,21%	- 9.379.171,00	79,39%	1,22%
TOTAL COSTOS					
GASTOS					
G. Operacionales	- 1.802.917,89	15,02%	- 1.531.688,79	12,97%	-15,04%
G. Depreciación	- 55.614,75	0,46%	- 77.228,74	0,65%	38,86%
G. Depreciación activo por derecho de uso	-	0,00%	- 68.587,45	0,58%	#¡DIV0!
G. Financieros	- 700.931,26	5,84%	- 598.097,66	5,06%	-14,67%
G. Financieros pasivo por arrendamiento	-	0,00%	- 67.230,79	0,57%	#¡DIV0!
TOTAL GASTOS	- 2.559.463,90	21,33%	- 2.342.833,43	19,83%	-8,46%
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	175.712,33	1,46%	91.917,28	0,78%	-47,69%
Participación Trabajadores	26.356,85	0,22%	13.787,59	0,12%	-47,69%
Impuesto a la Renta	53.981,68	0,45%	58.703,62	0,50%	8,75%
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	95.373,80	0,79%	19.426,07	0,16%	-79,63%

*Fuente: Bastian S.A. (2019 – 2020)**Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019 – 2020)*

En la tabla se observa que los saldos no se establecen de manera correcta debido que en la información comparativa entre los años 2019 y 2020, este no presenta una correcta clasificación en los saldos contables.

Tabla 11*Conciliación tributaria del Impuesto a la Renta año fiscal 2019.*

BASTIAN S.A
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
Año fiscal 2019
(En US Dólares)

Cálculo del Impuesto a la Renta

Descripción	Casillero del Formulario 101	2019
-------------	------------------------------------	------

CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Utilidad del Ejercicio	801	175.712,33
Pérdida del Ejercicio	802	-
<hr/>		
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	175.712,33
<hr/>		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	803	26.356,85

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	801 o 802	175.712,33
Menos:		
Participación a Trabajadores	803	26.356,85
Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)	805	10.350,00
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)	810	9.429,20
Diferencias Temporarias	814 - 835	-
Más:		
Gastos no deducibles locales	806	84.736,83
Gastos Incurridos para generar Ingresos Exentos	808	71,87
Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos	809	1.541,72
<hr/>		
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	819 o 829	215.926,71
<hr/>		
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	832	215.926,71
<hr/>		
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 15% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	831	-
<hr/>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	839	53.981,68

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR /
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE**

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	850	53.981,68
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	851	62.551,77
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	854	-
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago 3ra Cuota	856	-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	857	14.722,77
Crédito Tributario de Años Anteriores	861	-
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	865	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	866	14.722,77
UTILIDAD NETA		95.373,80

Fuente: Bastian S.A. (2019 – 2020)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019 – 2020)

Tabla 12*Conciliación tributaria del Impuesto a la Renta año fiscal 2020.*

BASTIAN S.A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
Año fiscal 2020
(En US Dólares)

Cálculo del Impuesto a la Renta

Descripción	Casillero del Formulario 101	2020
<u>CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</u>		
Utilidad del Ejercicio	801	91.917,28
Pérdida del Ejercicio	802	-
<hr/>		
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORE	098	91.917,28
<hr/>		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	803	13.787,59
<hr/>		
<u>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</u>		
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	801 o 802	91.917,28
Menos:		
Participación a Trabajadores	803	13.787,59
Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)	805	-
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)	810	-
Diferencias Temporarias	814 - 835	-
Más:		
Gastos no deducibles locales	806	156.684,78
Gastos Incurridos para generar Ingresos Exentos	808	-
Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos	809	-
<hr/>		
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓ	819 o 829	234.814,47
<hr/>		
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	832	234.814,47
<hr/>		
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 15% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	831	-
<hr/>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	839	58.703,62

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	850	58.703,62
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	851	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	854	58.703,62
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago 3ra Cuota	856	-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	857	61.841,02
Crédito Tributario de Años Anteriores	861	14.722,77
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	865	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	866	17.860,17
UTILIDAD NETA		19.426,07

Fuente: Bastian S.A. (2019 – 2020)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019 – 2020)

Tabla 13

Depreciación del activo por derecho de uso comparativo de los años 2019 – 2020.

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2020
GASTOS		
G. Operacionales	68.587	-
Amortización Activo Derecho de Uso	-	68.587
TOTAL, GASTOS DEPRECIACIÓN	68.587	68.587

Fuente: Bastian S.A. (2019 – 2020)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019 – 2020)

En la tabla se muestra la clasificación comparativa entre el año 2019 y 2020 donde se identifica claramente que la administración contable de BASTIAN S.A. no tiene un criterio claro y alineado a las disposiciones establecidas en la normativa contable, debido que la depreciación del activo por derecho de uso forma parte del gasto operacional

Tabla 14

Gasto financiero pasivo por arrendamiento comparativo de los años 2019 – 2020.

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2020
GASTOS		
Gasto Financiero Arrendamiento	-	67.231
TOTAL, GASTOS DEPRECIACIÓN	-	67.231

Fuente: Bastian S.A. (2019 – 2020)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019 – 2020)

En tabla se presenta el desenvolvimiento del gasto financiero en el año 2020, de acuerdo con la normativa se debe considerar un gasto financiero de acuerdo con una tasa de interés implícita vigente en el mercado. Con respecto al 2019 esta disposición no se aplicó.

4.2 Análisis de la información financiera

Se pudo evidenciar que la compañía BASTIAN S.A. no tiene un criterio claro en la aplicación de gasto por amortización del activo por derecho de uso y a su vez no ha considerado el gasto financiero por el arrendamiento correspondiente desde el año de aplicación obligatoria, así mismo la norma contable establece los parámetros de cálculo y aplicación de la NIIF 16, el cual el profesional contable de la compañía en base a su criterio debe verificar que la cuantía que sea un valor material y plazo del contrato de arrendamiento sea mayor a un año. Luego este debe calcular el valor presente a las cuotas y periodos establecidas en el contrato, para poder calcular el interés de acuerdo con una tasa incremental

relativa y de fácil determinación. Posteriormente a establecer una tabla de amortización donde se identifique el capital e interés por el arrendamiento se procede con la contabilización del valor presente como activo por derecho de uso y su contrapartida una pasivo por arrendamiento corriente y no corriente. Para posteriormente considerar una amortización del activo por derecho de uso y devengar el valor cargado como activo en el resultado del periodo y así mismo de acuerdo con la tabla de amortización contabilizar el interés generado por el arrendamiento como un gasto financiero. Adicionalmente otras consideraciones en la implementación y medición posterior del arrendamiento operativo, este de acuerdo con la normativa tributaria ecuatoriana este debe considerar un activo por impuesto diferido que será compensado con un futuro.

Por consiguiente, se presenta progresivamente la correcta implementación de la NIIF de Arrendamiento en la Compañía BASTIAN S.A.

Punto 1 – Análisis de las consideraciones en el contrato de arrendamiento.

Tabla 15

Contrato	Arrendamiento Estación de Servicio Almax
Arrendador:	<i>FORMAPER S.A.</i>
Arrendatario:	<i>BASTIAN S.A.</i>
Fecha Inicio:	<i>01/01/2019</i>
Plazo en años	<i>10 años</i>
Canon mensual	<i>8000,00</i>

Fuente: Bastian S.A. (2019)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

Punto 2 – Determinación del VNA (Valor Presente) de las cuotas del arrendamiento operativo.

Tabla 16

Bien Inmueble	Estación de Servicio Almax
Plazo del contrato:	10 años
Canon arrendamiento:	8000,00.
Tasa Productivo Corporativo BCE:	9,06%
Vida Útil:	10 años
VNA Valor Presente	614.471,38

Fuente: Bastian S.A. (2019)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

En la tabla se presenta los datos esenciales para el cálculo del valor presente como lo son las cuotas del arrendamiento, la tasa de interés referencial publicadas por el Banco Central (BCE), y el plazo del arrendamiento que corresponde a la vida útil del arrendamiento. A continuación, se presenta la fórmula de cálculo del valor presente.

VP	VF
	$(1 + i)^{10}$

Tabla 17

Aplicación de Fórmula	Valor Presente
$96000 / (1+0,0906)^1$	88.024,94
$96000 / (1+0,0906)^2$	80.712,40
$96000 / (1+0,0906)^3$	74.007,33
$96000 / (1+0,0906)^4$	67.859,28
$96000 / (1+0,0906)^5$	62.221,97
$96000 / (1+0,0906)^6$	57.052,97
$96000 / (1+0,0906)^7$	52.313,38
$96000 / (1+0,0906)^8$	47.967,52

96000 / (1+0,0906) ^9	43.982,69
96000 / (1+0,0906) ^10	40.328,89
	614.471,38

Fuente: Bastian S.A. (2019)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

En la tabla se define el valor presente de acuerdo con el plazo de arrendamiento del inmueble que son 10 años, adicionalmente se establece la distribución anual de las cuotas del arrendamiento.

Punto 3 – Elaboración de la tabla de amortización para la determinación del Activo por derecho de uso y pasivo del arrendamiento.

Tabla 18

Periodo	Saldo Capital	Interés	Cuota Arriendo	Amortización	Clasificación
2019	\$614.471	\$ 55.671	\$ 96.000	\$ 40.329	Corto Plazo
2020	\$574.142	\$ 52.017	\$ 96.000	\$ 43.983	Corto Plazo
2021	\$530.160	\$ 48.032	\$ 96.000	\$ 47.968	Largo Plazo
2022	\$482.192	\$ 43.687	\$ 96.000	\$ 52.313	Largo Plazo
2023	\$429.879	\$ 38.947	\$ 96.000	\$ 57.053	Largo Plazo
2024	\$372.826	\$ 33.778	\$ 96.000	\$ 62.222	Largo Plazo
2025	\$310.604	\$ 28.141	\$ 96.000	\$ 67.859	Largo Plazo
2026	\$242.745	\$ 21.993	\$ 96.000	\$ 74.007	Largo Plazo
2027	\$168.737	\$ 15.288	\$ 96.000	\$ 80.712	Largo Plazo
2028	\$ 88.025	\$ 7.975	\$ 96.000	\$ 88.025	Largo Plazo
Total		\$345.529	\$960.000	\$ 614.471	

Fuente: Bastian S.A. (2019)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

En la siguiente tabla se da a conocer el cuadro de amortización utilizada para la determinación del valor presente y el interés del arrendamiento.

Punto 4 – Elaborar la tabla de amortización del Activo por derecho de uso.

Tabla 19

Periodo	Amortización		Valor en Libros
	Anual	Acumulada	
			\$ 614.471
2019	\$ 61.447	\$ 61.447	\$ 553.024
2020	\$ 61.447	\$ 122.894	\$ 491.577
2021	\$ 61.447	\$ 184.341	\$ 430.130
2022	\$ 61.447	\$ 245.789	\$ 368.683
2023	\$ 61.447	\$ 307.236	\$ 307.236
2024	\$ 61.447	\$ 368.683	\$ 245.789
2025	\$ 61.447	\$ 430.130	\$ 184.341
2026	\$ 61.447	\$ 491.577	\$ 122.894
2027	\$ 61.447	\$ 553.024	\$ 61.447
2028	\$ 61.447	\$ 614.471	\$ -
Total	\$ 614.471		

Fuente: Bastian S.A. (2019)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

En la tabla presentada se optó por amortización anual del activo por derecho de uso, siendo distribuida en raciones iguales para los años establecidos en el contrato de arrendamiento. El cual se establece el valor de USD\$ 61.477 como amortización fija anual.

Punto 5 – Determinación del pasivo por arrendamiento.

Tabla 20

Periodo	Interés	Cuota Arriendo	Amortización
12-2019	\$ 55.671	\$ 96.000	\$ 40.329
12-2020	\$ 52.017	\$ 96.000	\$ 43.983
12-2021	\$ 48.032	\$ 96.000	\$ 47.968
12-2022	\$ 43.687	\$ 96.000	\$ 52.313
12-2023	\$ 38.947	\$ 96.000	\$ 57.053
12-2024	\$ 33.778	\$ 96.000	\$ 62.222
12-2025	\$ 28.141	\$ 96.000	\$ 67.859
12-2026	\$ 21.993	\$ 96.000	\$ 74.007
12-2027	\$ 15.288	\$ 96.000	\$ 80.712
12-2028	\$ 7.975	\$ 96.000	\$ 88.025
Total	\$ 345.529	\$ 960.000	\$ 614.471

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

La tabla presentada detalla la distribución del interés por el arrendamiento operativo calculado de acuerdo con una tasa de interés implícita y de fácil medición.

Punto 6 – Análisis del impacto tributario por el exceso en gasto.

Tabla 21

Periodo	Amortización ADU	Gasto de Interés	Cuota	Conciliación Tributaria	Tasa IR Esperada	Impacto Tributario
2019	\$ 61.447	\$ 55.671	\$ 96.000	\$ 21.118	\$ 5.280	Generación
2020	\$ 61.447	\$ 52.017	\$ 96.000	\$ 17.464	\$ 4.366	Generación
2021	\$ 61.447	\$ 48.032	\$ 96.000	\$ 13.480	\$ 3.370	Generación
2022	\$ 61.447	\$ 43.687	\$ 96.000	\$ 9.134	\$ 2.283	Generación
2023	\$ 61.447	\$ 38.947	\$ 96.000	\$ 4.394	\$ 1.099	Generación
2024	\$ 61.447	\$ 33.778	\$ 96.000	\$ -775	\$ -194	Reversión
2025	\$ 61.447	\$ 28.141	\$ 96.000	\$ -6.412	\$ -1.603	Reversión
2026	\$ 61.447	\$ 21.993	\$ 96.000	\$ -12.560	\$ -3.140	Reversión
2027	\$ 61.447	\$ 15.288	\$ 96.000	\$ -19.265	\$ -4.816	Reversión
2028	\$ 61.447	\$ 7.975	\$ 96.000	\$ -26.578	\$ -6.644	Reversión
Total	\$614.471	\$ 345.529				

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

En la tabla muestra el desenvolvimiento del gasto de amortización y financiero por el arrendamiento operativo y compara las cuotas mensuales canceladas por el arrendatario que desde el punto de vista de la normativa fiscal ecuatoriana es lo que debe ser deducible como gasto de impuesto a la renta, el excedente deberá considerarse como un impuesto diferido de acuerdo con el artículo enumerado seguido del 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno numeral 13. Este denota lo siguiente “Según la técnica contable, la diferencia entre los pagos de arrendamiento pactados en el contrato y los gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias, según la técnica contable, debe contabilizarse para confirmar el derecho de uso del inmueble. El impuesto diferido se reconoce siempre que se cumplan todos los requisitos y condiciones establecidos en la normativa contable en cuanto al reconocimiento y clasificación de los usos y la naturaleza de la transacción.” (LRTI, 2020)

Punto 7 – Registros contables por la aplicación de la NIIF 16.

Diarios contables de la implementación inicial del activo por derecho de uso y pasivo financiero.

Tabla 22

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
Ene 2019	-1-		
	Activo por derecho de uso	614.471	
	Pasivo por arrendamiento corto plazo		40.329
	Pasivo por arrendamiento largo plazo		574.142
	P/R Reconocimiento inicial del ADU y el pasivo por arrendamiento de la Estación de Servicio Almax.		

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

Según lo presentado en la tabla, se encuentran el registro contable de la aplicación del activo por derecho de uso por un valor de USD\$ 614.471, la asignación del pasivo por arrendamiento distribuido en corto plazo por USD\$40.329 y largo plazo USD\$574.142.

Diario contable de la amortización y reconocimiento del gasto financiero.

Tabla 23

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
Ene 2019	-1-		
	Gasto por amortización ADU	61.447	
	Amortización acumulada ADU		61.447
	P/R Reconocimiento del gasto por amortización del ADU de la Estación de Servicio Almax primer año.		
Ene 2019	-2-		
	Gasto financiero arrendamiento	55.671	
	Pasivo por arrendamiento corto plazo		55.671
	P/R Reconocimiento gasto financiero arrendamiento Estación de Servicio Almax primer año.		

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

De acuerdo con lo presentado en la tabla se establece el gasto por amortización del 2019 que es el valor del activo por derecho de uso USD\$ 614.471 dividido para los años de arrendamiento que refleja un valor de amortización anual por USD\$61.447, además también se establece de acuerdo con la tabla de amortización el gasto financiero del 2019 por un valor de USD\$55.671.

Diario contable del registro de la factura por el canon de arrendamiento anual.

Tabla 24

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
Ene 2019	-1-		
	Pasivo por arrendamiento corto plazo	96.000	
	Iva Pagado		11.520
	Cuentas por pagar		107.520
	P/R Factura del canon de arrendamiento primer año.		

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

La tabla establece la forma de contabilización de la factura por el canon de arrendamiento del primer año de aplicación 2019, de acuerdo con la normativa tributaria la correcta aplicación de los impuestos diferidos.

Diario contable del registro del activo por impuesto diferido.

Tabla 25

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
Ene 2019	-1-		
	Activo por impuestos diferidos	5.280	
	Gasto (Ingreso) impuesto a la renta diferido		5.280
	P/R Activo por impuestos diferidos arrendamiento primer año.		

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019)

La tabla muestra el registro del activo por impuesto diferido a razón de la aplicación de arrendamiento de acuerdo con la normativa contable NIIF 16, así mismo en concordancia con la normativa tributaria establece la aplicación de los impuestos diferidos.

Análisis de la aplicación de la NIIF 16 al segundo año.

Diario contable del registro de la factura por el canon de arrendamiento.

Tabla 26

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
Ene 2020	-1-		
	Pasivo por arrendamiento largo plazo	43.983	
	Pasivo por arrendamiento corto plazo		43.983
	P/R Reclasificación pasivo por arrendamiento corriente segundo año.		

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2020)

La tabla establece la forma de contabilización de la factura por el canon de arrendamiento del primer año de aplicación 2020, de acuerdo con la normativa tributaria la correcta aplicación de los impuestos diferidos.

Diario contable de la amortización y reconocimiento del gasto financiero.

Tabla 27

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
Ene 2020	-1-		
	Gasto por amortización ADU	61.447	
	Amortización acumulada ADU		61.447
P/R Reconocimiento del gasto por amortización del ADU de la Estación de Servicio Almax segundo año.			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
Ene 2020	-2-		
	Gasto financiero arrendamiento	52.017	
	Pasivo por arrendamiento corto plazo		52.017
P/R Reconocimiento gasto financiero arrendamiento Estación de Servicio Almax segundo año.			

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2020)

De acuerdo con lo presentado en la tabla se establece el gasto por amortización del 2020 que es el valor del activo por derecho de uso USD\$ 614.471 dividido para los años de arrendamiento que refleja un valor de amortización anual por USD\$61.447, además también se establece de acuerdo con la tabla de amortización el gasto financiero del 2020 por un valor de USD\$52.017.

Diario contable del registro de la factura por el canon de arrendamiento anual.

Tabla 28

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
Ene 2020	-1-		
	Pasivo por arrendamiento corto plazo	96.000	
	Iva Pagado		11.520
	Cuentas por pagar		107.520
P/R Factura del canon de arrendamiento segundo año.			

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2020)

La tabla establece la forma de contabilización de la factura por el canon de arrendamiento del primer año de aplicación 2020, de acuerdo con la normativa tributaria la correcta aplicación de los impuestos diferidos.

Diario contable del registro del activo por impuesto diferido.

Tabla 29

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
Ene 2020	-1-		
	Activo por impuestos diferidos	4.366	
	Gasto (Ingreso) impuesto a la renta diferido		4.366
	P/R Activo por impuestos diferidos arrendamiento segundo año.		

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2020)

La tabla muestra el registro del activo por impuesto diferido a razón de la aplicación de arrendamiento de acuerdo con la normativa contable NIIF 16, así mismo en concordancia con la normativa tributaria establece la aplicación de los impuestos diferidos.

Presentación de estados financieros con la correcta aplicación de las NIIF 16.

La Administración de la Compañía BASTIAN S.A. aceptó los cambios propuestos para la correcta aplicación de las NIIF 16, previa explicación acerca de los impuestos recuperables aplicables al contrato de arrendamiento de la Estación de Servicio Almax. Esta corrección fue aplicada en los estados financieros de acuerdo con la NIC 8 de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Tabla 30

Estado de Situación Financiera con reexpresiones de saldos contables debido a corrección de errores.

BASTIAN S.A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020****(DÓLARES AMERICANOS)**

	Al 31 de diciembre del				
	2019	VAR %	2020	VAR %	VAR HOZ%
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalente de efectivo	149.996,91	1,47%	1.417.470,98	11,86%	845,00%
Cuentas por cobrar	1.963.585,51	19,21%	2.709.180,94	22,67%	37,97%
Impuestos corrientes	14.722,77	0,14%	8.743,88	0,07%	-40,61%
Cuentas por cobrar relacionadas	7.520.566,67	73,58%	7.237.018,38	60,55%	-3,77%
Gastos pagados por anticipado	4.712,87	0,05%	7.540,12	0,06%	59,99%
Otros activos	568.042,95	5,56%	572.447,73	4,79%	0,78%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	10.221.627,68	100,00%	11.952.402,03	100,00%	16,93%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad, planta y equipo (neto)	834.185,14	12,26%	935.843,13	13,59%	12,19%
Propiedades de inversión	2.400.176,19	35,27%	2.488.162,31	36,13%	3,67%
Activo por derecho de uso (neto)	553.024,24	8,13%	491.577,11	7,14%	-11,11%
Cuentas por cobrar relacionadas L/P	2.895.515,09	42,55%	2.910.357,47	42,26%	0,51%
Activo por impuesto diferido	5.279,56	0,08%	4.366,11	0,06%	-17,30%
Otros activos no corrientes	116.240,46	1,71%	56.679,25	0,82%	-51,24%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	6.804.420,68	100,00%	6.886.985,38	100,00%	1,21%
TOTAL ACTIVOS	17.026.048,36	100,00%	18.839.387,41	100,00%	10,65%

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTES:**

Cuentas por pagar	1.763.077,47	22,11%	2.189.913,70	20,47%	24,21%
Obligaciones con los empleados	153.486,10	1,93%	196.315,05	1,84%	27,90%
Cuenta por pagar a relacionadas	797.161,69	10,00%	1.453.169,74	13,58%	82,29%
Obligaciones financieras	2.345.825,18	29,42%	1.944.592,22	18,18%	-17,10%
Pasivo por arrendamiento	43.982,69	0,55%	47.967,52	0,45%	9,06%
Otros pasivos	2.868.915,91	35,99%	4.865.806,33	45,48%	69,60%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	7.972.449,04	100,00%	10.697.764,56	100,00%	34,18%

PASIVOS NO CORRIENTES:

Cuenta por pagar a relacionadas L/P	1.098.980,66	21,99%	645.145,18	15,99%	-41,30%
Obligaciones financieras L/P	3.107.572,76	62,17%	2.731.616,48	67,69%	-12,10%
Pasivo por arrendamiento L/P	486.177,11	9,73%	438.209,59	10,86%	-9,87%
Otros pasivos L/P	305.426,63	6,11%	220.441,47	5,46%	-27,83%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	4.998.157,16	100,00%	4.035.412,72	100,00%	-19,26%
TOTAL PASIVOS	12.970.606,20	100,00%	14.733.177,28	100,00%	13,59%

PATRIMONIO

Capital social	800,00	0,02%	2.240.000,00	54,55%	279900,00%
Aporte a futura capitalización	2.239.200,00	55,21%	-	0,00%	-100,00%
Reservas	550.163,95	13,57%	551.262,89	13,43%	0,20%
Resultado de ejercicios anteriores	1.249.846,86	30,82%	1.285.636,73	31,31%	2,86%
Resultado del ejercicio	15.431,36	0,38%	29.310,50	0,71%	89,94%
TOTAL PATRIMONIO NETO	4.055.442,17	100,00%	4.106.210,12	100,00%	1,25%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	17.026.048,36	100,00%	18.839.387,40	100,00%	10,65%

Fuente: Bastian S.A. (2019 – 2020)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019 – 2020)

Tabla 31

Estado de Resultados Integrales con reexpresiones de saldos contables debido a corrección de errores.

BASTIAN S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020

(DOLARES AMERICANOS)

	Al 31 de diciembre del		2020	VAR %	VAR HOZ%
	2019	VAR %			
INGRESOS					
I. Operacionales	11.135.730,73	92,79%	11.080.647,11	93,79%	-0,49%
I. No operacionales	865.334,54	7,21%	733.274,60	6,21%	-15,26%
TOTAL INGRESOS	12.001.065,27	100,00%	11.813.921,71	98,44%	-1,56%
COSTOS					
C. Operacionales	- 9.265.889,04	77,21%	- 9.379.171,00	79,39%	1,22%
TOTAL COSTOS					
GASTOS					
G. Operacionales	- 1.802.917,89	15,02%	- 1.531.688,79	12,97%	-15,04%
G. Depreciación	- 55.614,75	0,46%	- 77.228,74	0,65%	38,86%
G. Depreciación activo por derecho de uso	- 61.447,14	0,51%	- 61.447,14	0,52%	0,00%
G. Financieros	- 700.931,26	5,84%	- 598.097,66	5,06%	-14,67%
G. Financieros pasivo por arrendamiento	- 55.671,11	0,46%	- 52.017,31	0,44%	-6,56%
TOTAL GASTOS	- 2.676.582,15	22,30%	- 2.320.479,64	19,64%	-13,30%
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	58.594,08	0,49%	114.271,07	0,97%	95,02%
Participación Trabajadores	8.789,11	0,07%	17.140,66	0,15%	95,02%
Impuesto a la Renta	34.373,61	0,29%	67.819,91	0,57%	97,30%
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	15.431,36	0,13%	29.310,50	0,25%	89,94%

Fuente: Bastian S.A. (2019 – 2020)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019 – 2020)

Tabla 32

Conciliación tributaria con la correcta aplicación de los impuestos diferidos del año 2019.

BASTIAN S.A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
Año fiscal 2019
(En US Dólares)

Cálculo del Impuesto a la Renta

Descripción	Casillero del Formulario 101	2019
-------------	------------------------------------	------

CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Utilidad del Ejercicio	801	58.594,08
Pérdida del Ejercicio	802	-
<hr/>		
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	58.594,08
<hr/>		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	803	8.789,11

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	801 o 802	58.594,08
Menos:		
Participación a Trabajadores	803	8.789,11
Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)	805	10.350,00
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)	810	9.429,20
Diferencias Temporarias	814 - 835	21.118,25
Más:		
Gastos no deducibles locales	806	84.736,83
Gastos Incurridos para generar Ingresos Exentos	808	71,87
Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos	809	1.541,72
<hr/>		
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	819 o 829	137.494,44
<hr/>		
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	832	137.494,44
<hr/>		
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 15% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	831	-
<hr/>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	839	34.373,61

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR /
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE**

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	850	34.373,61
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	851	62.551,77
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	854	-
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago 3ra Cuota	856	-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	857	14.722,77
Crédito Tributario de Años Anteriores	861	-
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	865	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	866	14.722,77
UTILIDAD NETA		15.431,36

Fuente: Bastian S.A. (2019 – 2020)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019 – 2020)

Tabla 33

BASTIAN S.A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
 Año fiscal 2020
 (En US Dólares)

Cálculo del Impuesto a la Renta

Descripción	Casillero del Formulario 101	2020
-------------	------------------------------------	------

CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Utilidad del Ejercicio	801	114.271,07
Pérdida del Ejercicio	802	-
<hr/>		
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORE	098	114.271,07
<hr/>		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	803	17.140,66

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	801 o 802	114.271,07
Menos:		
Participación a Trabajadores	803	17.140,66
Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)	805	-
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)	810	-
Diferencias Temporarias	814 - 835	17.464,45
Más:		
Gastos no deducibles locales	806	156.684,78
Gastos Incurridos para generar Ingresos Exentos	808	-
Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos	809	-
<hr/>		
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN	819 o 829	271.279,64
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	832	271.279,64
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 15% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	831	-
<hr/>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	839	67.819,91

Conciliación tributaria con la correcta aplicación de los impuestos diferidos del año 2020.

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO
A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE**

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	850	67.819,91
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	851	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	854	67.819,91
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago 3ra Cuota	856	-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	857	61.841,02
Crédito Tributario de Años Anteriores	861	14.722,77
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	865	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	866	8.743,88
UTILIDAD NETA		29.310,50

Fuente: Bastian S.A. (2019 – 2020)

Elaborado por: Cárdenas & Cedeño (2019 – 2020)

Los resultados del análisis comparativo en la conciliación tributaria de la afectación de la correcta implementación de la NIIF 16, podemos notar que en el 2019 no sufre ninguna variación en los valores a pagar debido que existe un anticipo de impuesto a la renta por \$62.551,77, de acuerdo al Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 46 establece los parámetros para realizar correctamente la conciliación tributaria el cual indica que hasta el 2019 se debe considerar el mayor entre el impuesto causado \$53.981,68 y el anticipo de impuesto a la renta pagado \$62.551,77. Realizando el cálculo posteriormente queda como resultado crédito tributario a favor por un valor de \$14.722,77.

Podemos notar para el ejercicio económico del 2020 cambió el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno donde se elimina el anticipo de impuesto a la renta, así mismo para el cálculo del valor mayor entre impuesto causado y anticipo pagado. Por ende el impuesto causado para el 2020 con la correcta aplicación de la NIIF 16 es \$67.819,91, lo cual se procede a realizar el cálculo de acuerdo a las normas tributarias y considerar la deducción

por retenciones en la fuente efectuadas en el periodo de cálculo por un valor de \$61.841,02 y adicional se procede a deducir parte del crédito tributario de años anteriores por un valor de \$14.722,77 dando como resultado final de la conciliación tributaria un saldo por crédito tributario de \$8.743,88.

Todos los valores de la conciliación tributaria son comparativos entre el cálculo establecido por la administración de la compañía BASTIAN S.A. y se denotó que existe una notable disminución en los saldos de créditos tributarios acumulados por los siguientes periodos. Es decir que a la Compañías BASTIAN S.A. en el futuro le tocará pagar más impuestos a los que se puede deducir hoy con la correcta implementación de la NIIF 16.

CONCLUSIONES

De acuerdo con el análisis exhaustivo a la correcta aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos en la Compañía BASTIAN S.A., se permitió realizar las respectivas correcciones de manera retroactiva en los Estados Financieros, así reflejando los saldos razonables, estableciendo las cuentas contables correspondientes, realizando una correcta aplicación de todas las aristas aplicables al Contrato de Arrendamiento de la Compañía que el bien inmueble objeto del contrato es una Estación de Servicio con todos los implementos para su correcto funcionamiento y poder obtener beneficios económicos fruto de la explotación de su actividad comercial.

Así mismo, se estudió la aplicación de los impuestos diferidos junto con la reestructuración de la conciliación tributaria estableciendo por los 10 años del contrato de arrendamiento las generaciones y reversiones de impuestos. Así mismo de acuerdo con la tasa de impuesto a la renta esperada para periodos futuros se incluyó en el Estado de Situación Financiera un activo por impuesto diferido tal como lo refiere la normativa tributaria.

Se realizaron los asientos contables de la correcta implementación desde la inclusión de activo por derecho de uso por el arrendamiento, el pasivo por el arrendamiento y las respectivas amortizaciones del activo y la inclusión del gasto financiero de acuerdo con la tasa implícita del arrendamiento.

Existe un cambio significativo en el pago de impuestos fiscales referente a la utilidad gravable presentada en conciliación tributaria por la Administración de la Compañía BASTIAN S.A., luego del análisis exhaustivo se determinó que la utilidad gravable debe ser superior a la reportada por la Administración.

Al final se logró realizar una correcta reestructuración retroactiva de acuerdo como lo que estipula la NIC 8 de Políticas, Estimaciones y Corrección de Errores.

RECOMENDACIONES

Se recomienda una correcta capacitación oportuna al personal contable y financiero para una implementación adecuada de la NIIF 16, con la finalidad de mantener los saldos razonables y un correcto pago de impuestos.

Analizar los procesos internos necesarios para una correcta implementación, así mismo mejorar la comunicación interdepartamental para la correcta provisión de información veraz para la aplicación de las diferentes normativas.

Elaborar papeles de trabajo que ayuden a mantener el control contable y financiero de los años de aplicación de esta normativa y sus cambios de acuerdo con factores interno y externos.

Es recomendable que del departamento contable revise los diferentes boletines, artículos, guías y normativa para un correcto entendimiento y comprensión del panorama general en la implementación y aplicación de las nuevas normativas contables y financieras.

Realizar una reexpresión de saldos en los Estados Financieros de los años en análisis debido a las diferencias determinadas en los impuestos fiscales a pagar y a su vez los impuestos diferidos a recuperar en el futuro.

Luego de la revisión de los Estados Financieros con la aplicación errónea en el cual dentro del año 2019 no se registró en el balance un activo por derecho de uso y en el 2020 se calculó y registró erróneamente el activo subyacente, a consecuencia de estos registros el pago de impuestos referente a las diferencias temporarias la generación y reversión, no fueron calculadas, ni registradas, debido a estas omisiones la Compañía queda con un crédito tributario mayor al que le corresponde. Se sugiere realizar una sustitutiva donde se refleje la realidad económica donde se reconozca un activo por impuestos diferidos con una tasa de impuesto a la renta futura que se espere recuperar. Además, se debe contabilizar los asientos que componen la estructura completa desde la aplicación de la normativa, hasta los registros de los impuestos en el balance.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- IFRS*. (ABRIL de 2001). Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org>
- IFRS*. (ABRIL de 2001). Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/>
- IFRS*. (ABRIL de 2001). Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/>
- IFRS*. (ABRIL de 2001). Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/>
- IFRS*. (abril de 2001). Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/>
- IFRS*. (2005). Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/>
- IFRS*. (ENERO de 2008). Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org>
- IFRS*. (Enero de 2016). Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org>
- IFRS*. (Enero de 2016). Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org>
- KPMG International Standards Group. (2016). *Un balance más transparente*. Suiza.
- KPMG International Standards Group. (2016). *Un balance más transparente*. Suiza.
- KPMG International Standards Group. (2016). *Un balance más transparente*. Suiza.
- KPMG International Standards Group. (2016). *Un balance más transparente*. Suiza.
- LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI. (29 de DICIEMBRE de 2020). ECUADOR.
- LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI. (29 de DICIEMBRE de 2021). ECUADOR.
- LRTI, R. (AGOSTO de 2020). REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI. ECUADOR.
- PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES, NIC 37. (ABRIL de 2001). *DELOITTE*. Obtenido de DELOITTE: <https://www2.deloitte.com/>
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (2020). *GUIA PARA CONTRIBUYENTES*. Obtenido de SRI: <https://www.sri.gob.ec/formularios-e-instructivos>

ANEXOS

Anexo 1

Acta de junta general extraordinaria de accionista de la Compañía Bastian S.A. del año 2019.

ACTA DE JUNTA GENERAL UNIVERSAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA BASTIAN S.A., CELEBRADA EL 2 DE AGOSTO DEL 2021.

En Guayaquil, a los dos días de agosto del dos mil veintiuno, siendo las 14h00, se reúne la Junta General Universal de Accionistas de la compañía **BASTIAN S.A.**, en la Urbanización Santa Leonor, Av. Benjamín Rosales, solar 14 – 15, manzana 5 con la asistencia de los siguientes accionistas: el señor **David Eduardo Concha Becerra**, como propietario de 2.240.000 acciones en virtud de que es único heredero de la señora Rosa Becerra Chiriboga y ha otorgado Posesión Efectiva de las acciones que le correspondían en la compañía mediante escritura pública autorizada por la Notaria Cuadragésima Tercera del cantón Guayaquil el 27 de julio de 2019. Todas las acciones son ordinarias y nominativas, de un valor de USD\$1,00 cada una y se encuentran pagadas en el 100% de su valor.

Por decisión unánime de la Junta, actúa como presidente Ad-Hoc el señor David Eduardo Concha Neme, y como secretario de la junta, el señor David Eduardo Concha Becerra. El accionista concurrente que representa la totalidad del capital social de la compañía decide constituirse en Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas sin previa convocatoria y de conformidad con el artículo 238 de la Ley de Compañías. Acto seguido, el presidente Ad-Hoc declara formalmente instalada la Junta General que se reúne para tratar sobre el siguiente orden del día.

- 1.- Conocer, resolver y aprobar los Estados Financieros Rectificadorio correspondientes al ejercicio económico del año 2019;
- 2.- Conocer y resolver sobre el informe de Gerente General correspondiente al ejercicio económico del año 2019;
- 3.- Conocer y resolver sobre el informe del Comisario, correspondiente al ejercicio económico del año 2019;
- 4.- Conocer y resolver sobre la distribución de las utilidades, de ser el caso; Y,
- 5.- Conocer y resolver sobre la designación del Comisario;

El presidente de la Junta, considerando que en la sesión está representada la totalidad del capital suscrito de la Compañía, declara formalmente instalada y abierta la Junta General y manifiesta que se debe resolver sobre los anotados puntos del orden del día.

Acto seguido el presidente declara instalada la sesión y dispone tratar sobre el **primer punto** del orden del día, esto es: “Conocer, resolver y aprobar los Estados Financieros Rectificadorio correspondientes al ejercicio económico del año 2019”. Los presentes revisan los Estados Financieros y luego de cortas deliberaciones, el presidente Ad-Hoc y el secretario presente en esta junta general por unanimidad **RESUELVEN:** Aprobar los Estados

Financieros Rectificadorio correspondientes al ejercicio económico del año 2019.

El presidente dispone que se procede tratar el **segundo punto** del orden del día, esto es: “Conocer y resolver sobre el informe de Gerente General correspondiente al ejercicio económico del año 2019”; el Gerente General nuevamente manifiesta que al igual que el informe del comisario, el informe del Administrador ha estado a disposición del presidente Ad-Hoc y el secretario en el tiempo que la ley prescribe. Por secretaría se da lectura a este informe en alta voz. Luego de cortas deliberaciones, la junta general por unanimidad **RESUELVEN**: Aprobar el informe del Administrador de la compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2019.

En este estado, el presidente declara que se trate el **tercer punto** del orden del día, esto es: “Conocer y resolver sobre el informe del Comisario, correspondiente al ejercicio económico del año 2019” toma la palabra el Gerente General e indica que el informe de Comisario ha estado a disposición del presidente Ad-Hoc y el secretario en el tiempo que prescribe la ley y dispone que por secretaría se de lectura a este informe. Luego de cortas deliberaciones, la Junta General por unanimidad **RESUELVE**: Aprobar el informe del Comisario de la Compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2019.

A continuación, el presidente declara que se trate el **cuarto punto** del orden del día, “Conocer y resolver sobre la distribución de las utilidades, de ser el caso” toma la palabra el Gerente General de la Compañía, quien propone la transferencia de las utilidades del ejercicio económico del año 2019 a Ganancias acumuladas.

Finalmente, el presidente declara que se trate el **quinto punto** del orden del día, el Gerente General propone elegir al comisario Actual de la compañía a la Ing. Carolina Ruiz Álvarez.

La propuesta del Gerente General es acogida por el presidente Ad-Hoc y el secretario que **RESUELVEN**: por unanimidad elegir a la Ing. Carolina Ruiz Álvarez, Comisaria de la Compañía.

Reinstalada la sesión con todos los asistentes que la constituyen, el acta es sometida a consideración de la sala y es aprobada de manera unánime por el accionista de la compañía, luego de todo lo cual, el presidente Ad-Hoc declara concluida la misma cuando son las quince horas del día de su instalación. Para constancia de lo cual firman todos los presentes.

David Eduardo Concha
Neme
Presidente Ad – Hoc

David Eduardo Concha
Becerra
Accionista - Secretario

Anexo 2

Lista de asistentes a la junta general extraordinaria de accionista de la Compañía Bastian S.A.

LISTA DE ASISTENTES DE LA JUNTA GENERAL UNIVERSAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA BASTIAN S.A., CELEBRADA EL 2 DE AGOSTO DEL 2021

Por medio del presente documento procedo a formar la lista de asistentes a la sesión de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas de la compañía BASTIAN S.A. realizada el día 2 de agosto del 2021, con la presencia del siguiente accionista:

- El señor David Eduardo Concha Becerra, por sus propios derechos, propietario de 2.240.000 acciones;

Todas las acciones son iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, y dan derecho a un voto cada una.

Guayaquil, 2 de agosto de 2021.

**David Eduardo Concha
Neme
Presidente Ad – Hoc**

**David Eduardo Concha
Becerra
Accionista - Secretario**

Anexo 3

Acta de junta general extraordinaria de accionista de la Compañía Bastian S.A. del año 2020.

ACTA DE JUNTA GENERAL UNIVERSAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA BASTIAN S.A., CELEBRADA EL 2 DE AGOSTO DEL 2021.

En Guayaquil, a los dos días de agosto del dos mil veintiuno, siendo las 14h00, se reúne la Junta General Universal de Accionistas de la compañía **BASTIAN S.A.**, en la Urbanización Santa Leonor, Av. Benjamín Rosales, solar 14 – 15, manzana 5 con la asistencia de los siguientes accionistas: el señor **David Eduardo Concha Becerra**, como propietario de 2.240.000 acciones en virtud de que es único heredero de la señora Rosa Becerra Chiriboga y ha otorgado Posesión Efectiva de las acciones que le correspondían en la compañía mediante escritura pública autorizada por la Notaria Cuadragésima Tercera del cantón Guayaquil el 27 de julio de 2020. Todas las acciones son ordinarias y nominativas, de un valor de USD\$1,00 cada una y se encuentran pagadas en el 100% de su valor.

Por decisión unánime de la Junta, actúa como presidente Ad-Hoc el señor David Eduardo Concha Neme, y como secretario de la junta, el señor David Eduardo Concha Becerra. El accionista concurrente que representa la totalidad del capital social de la compañía decide constituirse en Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas sin previa convocatoria y de conformidad con el artículo 238 de la Ley de Compañías. Acto seguido, el presidente Ad-Hoc declara formalmente instalada la Junta General que se reúne para tratar sobre el siguiente orden del día.

- 1.- Conocer, resolver y aprobar los Estados Financieros Rectificadorio correspondientes al ejercicio económico del año 2020;
- 2.- Conocer y resolver sobre el informe de Gerente General correspondiente al ejercicio económico del año 2020;
- 3.- Conocer y resolver sobre el informe del Comisario, correspondiente al ejercicio económico del año 2020;
- 4.- Conocer y resolver sobre la distribución de las utilidades, de ser el caso; Y,
- 5.- Conocer y resolver sobre la designación del Comisario;

El presidente de la Junta, considerando que en la sesión está representada la totalidad del capital suscrito de la Compañía, declara formalmente instalada y abierta la Junta General y manifiesta que se debe resolver sobre los anotados puntos del orden del día.

Acto seguido el presidente declara instalada la sesión y dispone tratar sobre el **primer punto** del orden del día, esto es: “Conocer, resolver y aprobar los Estados Financieros Rectificadorio correspondientes al ejercicio económico del año 2020”. Los presentes revisan los Estados Financieros y luego de cortas deliberaciones, el presidente Ad-Hoc y el secretario presente en esta junta general por unanimidad **RESUELVEN**: Aprobar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2020.

El presidente dispone que se procede tratar el **segundo punto** del orden del día, esto es: “Conocer y resolver sobre el informe de Gerente General correspondiente al ejercicio económico del año 2020”; el Gerente General nuevamente manifiesta que al igual que el informe del comisario, el informe del Administrador ha estado a disposición del presidente Ad-Hoc y el secretario en el tiempo que la ley prescribe. Por secretaría se da lectura a este informe en alta voz. Luego de cortas deliberaciones, la junta general por unanimidad **RESUELVEN**: Aprobar el informe del Administrador de la compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2020.

En este estado, el presidente declara que se trate el **tercer punto** del orden del día, esto es: “Conocer y resolver sobre el informe del Comisario, correspondiente al ejercicio económico del año 2020” toma la palabra el Gerente General e indica que el informe de Comisario ha estado a disposición del presidente Ad-Hoc y el secretario en el tiempo que prescribe la ley y dispone que por secretaría se de lectura a este informe. Luego de cortas deliberaciones, la Junta General por unanimidad **RESUELVE**: Aprobar el informe del Comisario de la Compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2020.

A continuación, el presidente declara que se trate el **cuarto punto** del orden del día, “Conocer y resolver sobre la distribución de las utilidades, de ser el caso” toma la palabra el Gerente General de la Compañía, quien propone la transferencia de las utilidades del ejercicio económico del año 2020 a Ganancias acumuladas.

Finalmente, el presidente declara que se trate el **quinto punto** del orden del día, el Gerente General propone elegir al comisario Actual de la compañía a la Ing. Carolina Ruiz Álvarez.

La propuesta del Gerente General es acogida por el presidente Ad-Hoc y el secretario que **RESUELVEN**: por unanimidad elegir a la Ing. Carolina Ruiz Álvarez, Comisaria de la Compañía.

Reinstalada la sesión con todos los asistentes que la constituyen, el acta es sometida a consideración de la sala y es aprobada de manera unánime por el accionista de la compañía, luego de todo lo cual, el presidente Ad-Hoc declara concluida la misma cuando son las quince horas del día de su instalación. Para constancia de lo cual firman todos los presentes.

David Eduardo Concha
Neme
Presidente Ad – Hoc

David Eduardo Concha
Becerra
Accionista - Secretario

Anexo 4

Lista de asistentes a la junta general extraordinaria de accionista de la Compañía Bastian S.A.

LISTA DE ASISTENTES DE LA JUNTA GENERAL UNIVERSAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA BASTIAN S.A., CELEBRADA EL 2 DE AGOSTO DEL 2021

Por medio del presente documento procedo a formar la lista de asistentes a la sesión de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas de la compañía BASTIAN S.A. realizada el día 2 de agosto del 2021, con la presencia del siguiente accionista:

- El señor David Eduardo Concha Becerra, por sus propios derechos, propietario de 2.240.000 acciones;

Todas las acciones son iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, y dan derecho a un voto cada una.

Guayaquil, 2 de agosto de 2021.

David Eduardo Concha
Neme
Presidente Ad – Hoc

David Eduardo Concha
Becerra
Accionista - Secretario

Anexo 5

CONTRATO DE ARRENDAMIENTO

Conste por el presente instrumento un contrato de arrendamiento que se celebra al tenor de las siguientes cláusulas:

CLAUSULA PRIMERA. - COMPARECIENTES:

1.1.- La compañía **MINUTOCORP S.A.** con número de **RUC 0992472731001**, representada por el señor **DAVID EDUARDO CONCHA BECERRA**, en su calidad de **GERENTE GENERAL**, portador de la cédula de ciudadanía No. 1707201511, parte a la que se denominará para los efectos del presente contrato simplemente como “**LA ARRENDADORA**”.

1.2.- La compañía **BASTIAN S.A.** con número de **RUC 0992844078001**, representada por el señor **DAVID EDUARDO CONCHA NEME**, en su calidad de **GERENTE GENERAL**, portador de la cédula de ciudadanía No. 0916567217, parte a la que se denominará para los efectos del presente contrato simplemente como “**LA ARRENDATARIA**”.

CLAUSULA SEGUNDA. - ANTECEDENTES: Constituyen antecedentes para la suscripción de este contrato de arrendamiento los siguientes:

2.1.- La compañía **MINUTOCORP S.A.** es legítima y única propietaria de la Estación de Servicio Almax identificada con el número 1 de la Manzana 1, ubicado en el km 14.5 de la Avenida Miguel Yunez Zagia.

2.2.- Las partes expresamente señalan que este arriendo se refiere a un cuerpo cierto. Es interés de **LA ARRENDADORA** dar en arriendo la Estación de Servicio Almax descrita anteriormente y de **LA ARRENDATARIA** tomarlo en arriendo. Por lo expuesto y por ser conveniente a sus intereses, celebran el presente contrato de arrendamiento, conforme se indica en la siguiente cláusula.

CLAUSULA TERCERA. - OBJETO: Con los antecedentes expuestos **LA ARRENDADORA** da en arrendamiento a **LA ARRENDATARIA** la **ESTACIÓN DE SERVICIO ALMAX** identificada con el número 1 de la Manzana 1, ubicado en el km 14.5 de la Avenida Miguel Yunez, La Puntilla, del Cantón Samborondón.

LA ARRENDATARIA declara que **LA ARRENDADORA** ha entregado la Estación de Servicio, misma que es nueva y por lo tanto, se encuentra en estado de conservación y funcionamiento adecuado para la actividad a desarrollar, con todas las instalaciones en funcionamiento, conforme al detalle que se adjunta como **Anexo Fotográfico** al presente contrato, obligándose a devolver la misma una vez terminado el plazo de este contrato en las mismas condiciones en que las recibe o, en su defecto, a indemnizar a **LA ARRENDADORA** por el deterioro de la misma que no se deba a su uso común.

CLAUSULA CUARTA. - PLAZO: El plazo del presente contrato es de **DIEZ (10) AÑOS** contados a partir del **01 DE ENERO DEL 2019**, fecha de inicio del presente contrato. Cumplido el plazo, **LA ARRENDATARIA** deberá proceder a la entrega de la Estación de Servicio Almax en las mismas condiciones en que la recibió. En caso de que **LA**

ARRENDATARIA desee renovar el presente contrato, deberá notificar su deseo de renovar por escrito a LA ARRENDADORA con al menos 30 días de anticipación al vencimiento de este. En el evento de producirse la renovación, se firmará un nuevo ejemplar del presente contrato por un periodo de un año y éste conservará todas sus cláusulas, con excepción del canon, el cual tendrá un incremento según el índice inflacionario del país publicado por el INEC o según el índice de inflación publicado por el Banco Central del Ecuador, el cual no podrá ser mayor al 8%.

CLAUSULA QUINTA. - CANON: Las partes han acordado como justa renta para el arriendo de la Estación de Servicio Almax identificada con el número UNO de la Manzana UNO objeto de este contrato, la cantidad de **USD \$8000,00 (OCHO MIL 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)** mensuales más IVA, que se cancelarán a LA ARRENDADORA dentro de los primeros cinco días de cada mes contra la entrega de la factura correspondiente. LA ARRENDATARIA entrega a LA ARRENDADORA la cantidad correspondiente al primer mes de arriendo. En caso de atrasos en el pago del canon, LA ARRENDATARIA se obliga a pagar a LA ARRENDADORA el máximo interés de mora fijado por el Directorio del Banco Central del Ecuador para este tipo de contratos mercantiles, calculado por los días en que se encuentre atrasado el pago.

Por tratarse de un contrato estrictamente privado y mercantil, las partes dejan expresa constancia que si por la expedición de alguna Ley, Reglamento, Decreto Ejecutivo, Resolución de Directorio del Banco Central del Ecuador, Acuerdo Ministerial, orden de la Autoridad Gubernamental competente, etc., deje de aceptarse como moneda de curso legal en el Ecuador el DOLAR de los Estado Unidos de América, los pagos que deberá realizar LA ARRENDATARIA fijados en este contrato, seguirán haciéndose en dólares de los Estados Unidos de América.

CLAUSULA SEXTA. - GARANTÍA: LA ARRENDATARIA declara que entrega en este mismo acto a LA ARRENDADORA el valor equivalente a dos meses de canon de arriendo sin IVA, esto es USD \$16.000,00 (DIECISEIS MIL 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) en calidad de garantía ante cualquier daño eventual que sus administradores, empleados o el personal a su cargo pudieren causar en la Estación de Servicio Almax arrendada. La garantía será devuelta a LA ARRENDATARIA al finalizar el contrato de arrendamiento, una vez que LA ARRENDADORA reciba la Estación de Servicio a su entera satisfacción y en las mismas condiciones que fue entregada.

Las partes también acuerdan, que dicho valor de garantía no podrá ser destinado al pago de cánones de arrendamiento.

Al momento de restituir la Estación de Servicio Almax, LA ARRENDATARIA deberá presentar cancelados a la fecha de desocupación de la Estación de Servicio Almax los tres últimos recibos y facturas por consumo de energía eléctrica y agua potable, así como cualquier otro gasto imputable a LA ARRENDATARIA. Al mismo tiempo, está obligada a realizar los trámites correspondientes ante las respectivas instituciones para el retiro de todos los servicios contratados una vez que desocupe la Estación de Servicio Almax.

CLAUSULA SÉPTIMA. - OBLIGACIONES DE LA ARRENDATARIA: Son obligaciones de la arrendataria, además de cumplir con las estipulaciones del presente contrato, las siguientes:

- 7.1** Acatar, cumplir y respetar en forma irrestricta todas y cada una de las disposiciones y obligaciones que se encuentren incorporadas.
- 7.2** Mantener el inmueble y sus instalaciones en buen estado de funcionamiento, y restituirlos en las mismas condiciones en que lo reciben o en su defecto pagar su valor en caso de destrucción o menoscabo de estos.
- 7.3** Usar el inmueble según los términos del presente contrato; y no podrá, en consecuencia, hacerlos servir a otro objeto que el convenido, esto es, **ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MAYOR Y MENOS DE COMBUSTIBLES**. Todo lo anterior de conformidad con las cláusulas del presente contrato.
- 7.4** LA ARRENDATARIA se obliga a mantener un ambiente de armonía entre los inquilinos.
- 7.5** LA ARRENDATARIA correrá con todas las reparaciones y mantenimiento locativos del inmueble, entendiéndose por estas, las ocasionadas por su descuido o el de sus dependientes, siempre que estas no sean producto de caso fortuito o fuerza mayor; así mismo está obligado a conservar la integridad de las paredes, cañerías, tumbados, porcelanato en pisos y en las paredes de los baños (los mismos que bajo ningún concepto, podrán ser perforados con tornillos, clavos, o cualquier otro similar, obligándose LA ARRENDATARIA en caso de daños, a reemplazarlo completamente, por uno igual o de similares características, manteniendo siempre la uniformidad de los mismos en colores y formas) (las instalaciones de gypsum para divisiones debe agarrarse de paredes para evitar perforaciones en pisos), sistema eléctrico; a reponer cristales quebrados, mantener puertas, mamparas, ventanas y cerraduras; incluso con sus llaves; en buen estado de servicio y en general todas las obligaciones constantes en el código civil para este tipo de contratos. No será obligación su reparación, sino de LA ARRENDADORA cuando se traten de daños fortuitos u ocasionados por fuerza mayor que no dependan del uso o mantenimiento que deba realizar LA ARRENDATARIA.
- 7.6** Los valores correspondientes al consumo de luz eléctrica, agua potable y cualquier otro gasto que el uso de la Estación de Servicio Almax arrendada genere, correrán por cuenta y cargo de LA ARRENDATARIA desde la fecha de ocupación de la Estación de Servicio Almax hasta el día de la entrega de esta, inclusive debiendo en ese momento entregar los recibos debidamente cancelados a LA ARRENDADORA.
- 7.7** El cuidado de la iluminación de exteriores e interiores de la Estación de Servicio Almax arrendadas, correrán por cuenta y riesgo de LA ARRENDATARIA, la misma que se compromete a mantenerla en buen estado.
- 7.8** Por el presente contrato se establece de manera expresa que LA ARRENDATARIA podrá realizar adecuaciones, instalaciones o reparación de la Estación de Servicio Almax materia del presente contrato, considerando que las divisiones que se efectúen tengan sus sujeciones en las paredes para evitar perforaciones innecesarias en los pisos.
- 7.9** LA ARRENDATARIA asume por este contrato, la obligación de dar aviso inmediato a LA ARRENDADORA de cualquier novedad que se presentare con personas naturales o jurídicas de derecho público o privado, con relación al inmueble arrendado.

7.10 LA ARRENDATARIA confirma haber recibido las instalaciones sanitarias en general en óptimas condiciones y se compromete a realizar revisiones periódicas para evitar fugas de agua potable en las mismas, obligándose a reparar cualquier daño en las instalaciones de agua potable que sean ocasionadas por el uso incorrecto de las mismas.

CLAUSULA OCTAVA. - PROHIBICIONES:

8.1 LA ARRENDATARIA no podrá subarrendar, ceder, permutar, la Estación de Servicio Almax objeto del presente contrato por ningún concepto.

8.2 Queda expresamente prohibido tener en el inmueble sustancias explosivas, incendiarias, o sustancias que de cualquier forma puedan poner en peligro la seguridad y conservación de los inmuebles, así como la perforación del porcelanato instalado en pisos y en las paredes del baño. En caso de realizarse divisiones se debe advertir a los instaladores que las estructuras sean sujetas a las paredes y no al piso.

8.3 LA ARRENDATARIA no podrá introducir ninguna modificación a la fachada o en la construcción en general.

8.4 LA ARRENDATARIA se compromete a mantener la fachada y el interior de la Estación de Servicio Almax en perfecto estado de pintura, cuidando que el personal a su cargo o clientes no deterioren la integridad de esta.

En caso de que LA ARRENDATARIA contraviniera lo acordado en la presente cláusula, LA ARRENDADORA tendrá derecho a pedir la terminación del contrato de arrendamiento, la desocupación y entrega de los bienes arrendados.

CLAUSULA NOVENA. - OBLIGACIÓN DE LA ARRENDADORA: Son obligaciones de LA ARRENDADORA, además de cumplir con las estipulaciones del presente contrato, las siguientes:

9.1 Entregar a LA ARRENDATARIA la Estación de Servicio Almax arrendada.

9.2 El pago anual del impuesto predial urbano correrá por cuenta de LA ARRENDADORA.

9.3 Asegurar el uso pacífico e ininterrumpido de la Estación de Servicio Almax objeto de este contrato, durante el tiempo aquí acordado.

9.4 Queda expresamente estipulado que LA ARRENDADORA no asume, por este contrato, ningún tipo de responsabilidad en caso de pérdida, destrucción o menoscabo de cualquier mercadería que se introduzca en la Estación de Servicio Almax arrendada.

CLAUSULA DÉCIMA. - CLAUSULA PENAL: Si cualquiera de las partes manifestare su resolución de dar por terminado este contrato antes del cumplimiento del plazo de arrendamiento, deberá pagar a la otra parte una indemnización equivalente a **2 cánones** de arrendamiento.

CLAUSULA DÉCIMA PRIMERA. - DECLARACION ESPECIAL: Las partes expresamente reconocen y señalan que las obligaciones aquí previstas conforman una relación

jurídica entre ellas, de carácter estrictamente comercial, por lo que esta no se encuentra amparada en las disposiciones y principios reconocidos en la Ley de Inquilinato.

CLAUSULA DÉCIMA SEGUNDA. - CAUSAS DE TERMINACIÓN:

El presente contrato terminará con el cumplimiento del plazo aquí previsto.

Podrá, sin embargo, terminarse antes del vencimiento del plazo aquí previsto por las siguientes causas:

- a) Falta de pago de dos cánones consecutivos de arrendamiento.
- b) Por voluntad de cualquiera de las partes, bastando para ello una notificación por escrito a la otra parte con por lo menos, **treinta (30)** días de anticipación, con lugar a la indemnización prevista en la cláusula décima del presente contrato.
- c) Por incumplimiento de las obligaciones de cualquiera de las partes registradas en este contrato, debiéndose indemnizar a la parte afectada por los daños y perjuicios que se hubieren causado con tal incumplimiento.
- d) Las demás previstas en la Ley.

CLAUSULA DECIMA TERCERA. - CONTROVERSIA: Las controversias que surjan con motivo de la interpretación o derivada de los efectos del presente instrumento se dirimirán a la jurisdicción y competencia exclusiva de los jueces de Samborondón.

CLAUSULA DECIMA CUARTA. - NOTIFICACIONES: Las notificaciones que han de realizar las partes de acuerdo con el presente contrato serán realizadas a las direcciones que constan en la presente cláusula.

14.1 MINUTOCORP S.A.

Dirección: Av. Miguel Yunez Zagia Km 14.5 Vía Samborondón Centro de Operaciones Almax II, Manzana 2, Solar 6
Correo Electrónico: myance@minutocorp.com

14.2 BASTIAN S.A.

Dirección: Av. Miguel Yunez Zagia Km 14.5 Vía Samborondón, Manzana 1, Solar 1
Correo Electrónico: dcardenas@minutocorp.com

Cualquier cambio en los datos proporcionados en la presente cláusula deberán ser comunicados a la otra parte en un plazo no mayor a 48 horas para que los mismos surjan efecto. La falta de comunicación en el plazo mencionado podrá ser subsanada en cualquier momento, con al menos 48 horas previo a una notificación de la parte contraria.

Para constancia de lo estipulado las partes suscriben en unidad de acto y en tres ejemplares de igual tenor y valor, en Samborondón, al 01 de enero de 2019.

LA ARRENDADORA
p. MINUTOCORP S.A.

LA ARRENDATARIA
p. BASTIAN S.A.

DAVID CONCHA BECERRA
Gerente General

DAVID CONCHA NEME
Gerente General

Anexo 6

FORMULARIO DE IMPUESTO A LA RENTA DE SOCIEDADES AÑO 2019

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR		
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES		
Operaciones de activo	003	
Operaciones de pasivo	004	
Operaciones de ingreso	005	
Operaciones de egreso	006	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	007	
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCALES, JURISDICIONES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES		
Operaciones de activo	008	
Operaciones de pasivo	009	
Operaciones de ingreso	010	
Operaciones de egreso	011	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	012	
CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICIONES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR		
Operaciones de activo	013	
Operaciones de pasivo	014	
Operaciones de ingreso	015	
Operaciones de egreso	016	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	017	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	029	-
¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?	030	NO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	149.996,91
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	312	7.520.566,67
Del exterior	313	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	314	-
NO RELACIONADAS		
Locales	315	-
Del exterior	316	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	317	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	318	1.963.585,51
Del exterior	319	-
DIVIDENDOS POR COBRAR		
En efectivo	320	-
En activos diferentes del efectivo	321	-
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	322	-
Del exterior	323	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	324	-
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	325	-
Del exterior	326	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	327	-
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES		
A costo amortizado	328	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	329	-
A valor razonable	330	-
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	331	-
No relacionadas	332	-
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Relacionadas	333	-
No relacionadas	334	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	335	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	336	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	337	-
Otros	338	14.722,77
INVENTARIOS		
Mercaaderías en tránsito	339	-
Inventario de materia prima (no para la construcción)	340	-
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	341	-
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	342	-
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	343	-
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	344	-
Inventario de obras/inmuebles en construcción para la venta	345	-
Inventario de obras/inmuebles terminados para la venta	346	-
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	347	-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
Costo	348	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	349	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo	350	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	351	-
A valor razonable menos los costos de venta	352	-
ANIMALES VIVOS		
A costo	353	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	354	-
A valor razonable menos los costos de venta	355	-
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		
Propaganda y publicidad prepagada	356	-
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	357	-
Primas de seguro pagadas por anticipado	358	-
Otros	359	4.712,87
Otros Activos Corrientes	360	568.042,95
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	361	10.221.627,68

ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	362	-
Ajuste : ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	363	-
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	364	-
Ajuste : ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	365	-
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	366	-
Ajuste : ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	367	-
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	368	-
Ajuste : ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	369	-
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	370	-
Ajuste : ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	371	-
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	372	-
Muebles y enseres	373	-
Equipo - equipo de computación	374	-
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	375	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
Terrenos		
Edificio edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	376	-
Naves, naves, aeronaves, barcasas y similares	377	-
Maquin maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	378	-
Equipo - equipo de computación	379	-
Vehicul vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	380	-
Otros - otros	381	-
Otras Propiedades, Planta y Equipo	382	-
	383	834,185.14
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	-
Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	-
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	-
ACTIVOS INTANGIBLES		
Plusvalía o goodwill (derecho de llave)	387	-
Marcas, patentes, licencias y otros similares	388	-
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	389	-
Derechos en acuerdos de concesión	390	-
Otros	391	-
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	392	-
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	393	-
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
TERRENOS		
Acosto	394	-
A valor razonable	395	-
EDIFICIOS		
Acosto	396	2,400,176.19
A valor razonable	397	-
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	398	-
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades de Inversión	399	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
Acosto	400	-
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	401	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	402	-
A valor razonable menos los costos de venta	403	-
ANIMALES VIVOS		
Acosto	404	-
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	405	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	406	-
A valor razonable menos los costos de venta	407	-
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		
Tangibles	408	-
Intangibles	409	-
(-) Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación	410	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación	411	-
INVERSIONES NO CORRIENTES		
EN SUBSIDIARIAS		
Costo	412	-
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	413	-
EN ASOCIADAS		
Costo	414	-
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	415	-
EN NEGOCIOS CONJUNTOS		
Costo	416	-
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	417	-
Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	418	-
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	419	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	420	2,895,515.09
Del exterior	421	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	422	-
NO RELACIONADAS		
Locales	423	-
Del exterior	424	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	425	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	426	-
Del exterior	427	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	428	-
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	429	-
Del exterior	430	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	431	-
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	432	-
Del exterior	433	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	434	-
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Acosto amortizado	435	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	436	-
A valor razonable	437	-
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	438	-
No Relacionadas	439	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
Por diferencias temporarias	440	-
Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	441	-
POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	442	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	443	-
Otros	444	-
Otros Activos No Corrientes	445	712,576.18
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	449	6,842,452.60
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)		
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	460	-
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	461	-
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	462	-
(-) Amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	463	-
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	464	-
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	465	-
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	466	-
(-) Depreciación/amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	467	-
Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	468	-
(-) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	469	-
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO		
Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	470	-
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (Informativo)	471	-
Total costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	472	-
Total deterioro del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (Informativo)	473	-
Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido (fideicomisos y generados) en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	474	-
Activos (fideicomisos y generados) en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	475	-
Activos adquiridos por el valor de las utilidades reinvertidas generadas en el periodo anterior al declarado (Informativo)	476	-
TOTAL DEL ACTIVO	499	17,064,080.28

PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	511	797.161,69
Del exterior	512	-
NO RELACIONADAS		
Locales	513	1.763.077,47
Del exterior	514	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	515	-
Del exterior	516	-
DIVIDENDOS POR PAGAR		
En efectivo	517	-
En activos diferentes del efectivo	518	-
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	519	-
Del exterior	520	-
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	521	-
Del exterior	522	-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	523	2.345.825,18
Del exterior	524	-
NO RELACIONADAS		
Locales	525	-
Del exterior	526	-
Crédito A Mutuo	527	-
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	528	-
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
A costo amortizado	529	-
A valor razonable	530	-
Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	531	23.748,41
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	532	-
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	533	-
Obligaciones con el IESS	534	-
Jubilación Patronal	535	-
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	153.486,10
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías	537	-
Por desmantelamiento	538	-
Por contratos onerosos	539	-
Por reestructuraciones de negocios	540	-
Por reembolsos a clientes	541	-
Por litigios	542	-
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	-
Otras	544	-
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	545	-
Subvenciones del Gobierno	546	-
Otros	547	-
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	-
Otros	549	2.868.915,91
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	7.952.214,76
PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	553	1.098.980,66
Del exterior	554	-
NO RELACIONADAS		
Locales	555	-
Del exterior	556	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	557	-
Del exterior	558	-
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	559	-
Del exterior	560	-
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	561	-
Del exterior	562	-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	563	3.107.572,76
Del exterior	564	-
NO RELACIONADAS		
Locales	565	-
Del exterior	566	-
Crédito a mutuo	567	-
Porción	568	-
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	569	-
A valor	570	-
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	571	707.540,91
Pasivo por impuesto a la Renta diferido	572	-
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación Patronal	573	-
Desahucio	574	-
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados	575	-
PROVISIONES NO CORRIENTES		
Por garantías	576	-
Por desmantelamiento	577	-
Por contratos onerosos	578	-
Por reestructuraciones de negocios	579	-
Por reembolsos a clientes	580	-
Por litigios	581	-
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	582	-
Otras	583	-
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	584	-
Subvenciones del gobierno	585	-
Otros	586	-
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	587	-
Otros	588	62.386,58
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	589	4.976.480,91
Total de Intereses Implícitos No Debengados (Futuros Gastos Financieros En El Estado De Resultados) Por Acuerdos Que Constituyen Efectivamente Una Transacción Financiera O Pago Diferido		
	591	-
Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)		
	592	-
TOTAL DEL PASIVO	599	12.928.695,67

PATRIMONIO		
Capital Suscrito y/o Asignado	601	800,00
(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería	602	-
Aportes de Socios, Accionistas, Partícipes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización	603	2.239.200,00
RESERVAS		
Reserva legal	604	550.163,95
Reserva facultativa	605	-
Otras	606	-
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	-
Reserva por donaciones	608	-
Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	-
Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	-
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	1.249.846,86
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	612	-
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	-
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	614	-
Utilidad del ejercicio	615	95.373,80
Pérdida del ejercicio	616	-
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	617	-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		
SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO		
Propiedades, Planta y Equipo	618	-
Activos intangibles	619	-
Otros	620	-
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	621	-
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	622	-
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	623	-
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	624	-
Otros	625	-
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	626	-
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	627	-
TOTAL DEL PATRIMONIO	698	4.135.384,61
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	17.064.080,28

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		Linea de Prueba	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTAS LOCALES DE BIENES			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	11.135.730,73	6002
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6003	-	6004
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	-	6006
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6007	-	6008
EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
De bienes	6009	-	6010
De servicios	6011	-	6012
Por prestación de servicios de construcción	6013	-	6014
Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6015	-	6016
Obtenidos por arrendamientos operativos	6017	-	6018
OTROS INGRESOS			
POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
A residentes o establecidas en Ecuador	6019	-	6020
A no residentes ni establecidas en Ecuador	6021	-	6022
POR DIVIDENDOS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023	-	6024
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025	-	6026
Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	6027	-	6028
Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	6029	-	6030
Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	6031	-	6032
Ganancias netas por diferencias de cambios	6033	-	6034
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6035	-	6036
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	6037	-	6038
Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	6039	-	6040
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables)	6041	-	6042
De inventarios	6043	-	6044
De activos no corrientes mantenidos para la venta	6045	-	6046
De activos biológicos	6047	-	6048
De propiedades, planta y equipo	6049	-	6050
De activos intangibles	6051	-	6052
De propiedades de inversión	6053	-	6054
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	6055	-	6056
De inversiones no corrientes	6057	-	6058
Otras	6059	-	6060
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Por garantías	6061	-	6062
Por desmantelamientos	6063	-	6064
Por contratos onerosos	6065	-	6066
Por reestructuraciones de negocios	6067	-	6068
Por reembolsos a clientes	6069	-	6070
Por litigios	6071	-	6072
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	6073	-	6074
Otras	6075	-	6076
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Jubilación patronal y desahucio	6077	-	6078
Otros	6079	-	6080
RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO)			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
De recursos públicos	6081	-	6082
De otras locales	6083	-	6084
Del exterior	6085	-	6086
POR REEMBOLSOS DE SEGUROS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Por lucro cesante	6087	-	6088
Otros	6089	-	6090
Provenientes del exterior	6091	-	6092
Otros	6093	-	6094
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES			
INGRESOS FINANCIEROS			
ARRENDAMIENTO MERCANTIL			
RELACIONADAS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6095	-	6096
Del exterior	6097	-	6098
NO RELACIONADAS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6099	-	6100
Del exterior	6101	-	6102
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)			
RELACIONADAS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6103	-	6104
Del exterior	6105	-	6106
NO REL.			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6107	-	6108
Del exterior	6109	-	6110
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
RELACIONADAS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6111	-	6112
Del exterior	6113	-	6114
NO REL.			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6115	-	6116
Del exterior	6117	-	6118
INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS			
RELACIONADAS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6119	-	6120
Del exterior	6121	-	6122
NO RELACIONADAS			
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6123	-	6124
Del exterior	6125	-	6126
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido	6127	-	6128
Otros	6129	-	6130
Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	6131	-	6132
Otros	6133	865.334,54	6134
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto
Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas	6135	-	6136
TOTAL INGRESOS			6999
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (Informativo)			6140
Ingresos por reembolso como intermediario / monto total facturado por operadoras de transporte con puntos de emisión asignados a socios (Informativo)			6141
Dividendos declarados (distribuidos) a favor del contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)			6142
Dividendos cobrados (recaudados) por el contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)			6143
Ingresos obtenidos por las organizaciones previstas en la ley de economía popular y solidaria (Informativo)			
Utilidades (Informativo)			6144
Excedentes (Informativo)			6145
Monto total facturado por comisionistas y similares (relaciones de agencia) (Informativo)			
Correspondiente a los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6146
Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6147
Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Informativo)			6148
Ingresos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)			6149
Ingresos no objeto de impuesto a la renta			6150
Ingresos obtenidos en dinero electrónico (Informativo)			6151
			12.001.065,27

COSTOS Y GASTOS					
COSTO DE VENTAS					
	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	-	-	-	-
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	-	-	-	7006
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007	-	7008	-	7009
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	-	-	-	-
Inventario inicial de materia prima	7013	-	-	-	-
Compras netas locales de materia prima	7016	-	-	-	7018
Importaciones de materia prima	7019	-	-	-	7021
(-) Inventario final de materia prima	7022	-	-	-	-
Inventario inicial de productos en proceso	7025	-	-	-	-
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	-	-	-	-
Inventario inicial productos terminados	7031	-	-	-	-
(-) Inventario final de productos terminados	7034	-	-	-	-
(/ -) Ajustes	7037	-	7038	9.265.889,04	7039
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7040	-	7041	-	7042
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada	7043	-	7044	-	7045
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7046	-	7047	-	7048
Honorarios profesionales y dietas	7049	-	7050	-	7051
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7052	-	7053	-	7054
Jubilación patronal	7055	-	7056	-	7057
Desahucio	7058	-	7059	-	7060
Otros	7061	-	7062	1.802.917,89	7063
GASTOS POR DEPRECIACIONES	Costo	Gasto		Valor no deducible	
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
Acelerada	7064	-	7065	-	7066
No acelerada	7067	-	7068	55.614,75	7069
Del costo histórico de propiedades de inversión	7070	-	7071	-	7072
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7073	-	7074	-	7075
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Propiedades, planta y equipo	7076	-	7077	-	7078
Propiedades de inversión	7079	-	7080	-	7081
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7082	-	7083	-	7084
Otros	7085	-	7086	-	7087
De Activos Biológicos	7088	-	7089	-	7090
Otras depreciaciones	7091	-	7092	-	7093
GASTOS POR AMORTIZACIONES	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Del costo histórico de Activos Intangibles	7094	-	7095	-	7096
Del costo histórico de activos para la exploración evaluación y explotación de recursos minerales	7097	-	7098	-	7099
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Activos intangibles	7100	-	7101	-	7102
Activos para la exploración, Evaluación y explotación de recursos minerales	7103	-	7104	-	7105
Otros	7106	-	7107	-	7108
Otras amortizaciones	7109	-	7110	-	7111
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	Costo	Gasto		Valor no deducible	
De activos financieros (de provisiones para créditos incobrables)	-	-	7113	-	7114
De inventarios	7115	-	7116	-	7117
De activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-	7119	-	7120
De activos biológicos	-	-	7122	-	7123
De propiedades, planta y equipo	7124	-	7125	-	7126
De activos intangibles	7127	-	7128	-	7129
De propiedades de inversión	-	-	7131	-	7132
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	-	-	7134	-	7135
De inversiones no corrientes	-	-	7137	-	7138
Otras	7139	-	7140	-	7141
GASTOS DE PROVISIONES	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Por garantías	7142	-	7143	-	7144
Por desmantelamientos	7145	-	7146	-	7147
Por contratos onerosos	-	-	7149	-	7150
Por reestructuraciones de negocios	-	-	7152	-	7153
Por reembolsos a clientes	-	-	7155	-	7156
Por litigios	-	-	7158	-	7159
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	7160	-	7161	-	7162
Otros	7163	-	7164	-	7165
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Relacionadas	7166	-	7167	-	7168
No relacionadas	7169	-	7170	-	7171
OTROS GASTOS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Promoción y publicidad	-	-	7173	-	7174
Transporte	-	-	7176	-	7177
Consumo de combustibles y lubricantes	7178	-	7179	-	7180
Gastos de viaje	-	-	7182	-	7183
Gastos de gestión	-	-	7185	-	7186
Arrendamientos operativos	-	-	7188	-	7189
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7190	-	7191	-	7192
Pérdida en la enajenación de derechos representativos	-	-	7194	-	7195
Mantenimiento y reparaciones	7196	-	7197	-	7198
Mermas	7199	-	7200	-	7201
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7202	-	7203	-	7204
Gastos indirectos asignados desde el exterior por parte	7205	-	7206	-	7207
Impuestos, contribuciones y otros	7208	-	7209	-	7210
COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	Costo	Gasto		Valor no deducible	
RELACIONADAS					
Local	7211	-	7212	-	7213
Del exterior	7214	-	7215	-	7216
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Local	7217	-	7218	-	7219
Del exterior	7220	-	7221	-	7222
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES	Costo	Gasto		Valor no deducible	
RELACIONADAS					
Local	7223	-	7224	-	7225
Del exterior	7226	-	7227	-	7228
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Local	7229	-	7230	-	7231
Del exterior	7232	-	7233	-	7234
Instalación, organización y similares	7235	-	7236	-	7237
IVA que se carga al costo o gasto	7238	-	7239	-	7240
Servicios públicos	7241	-	7242	-	7243
Pérdidas por siniestros	-	-	7245	-	7246
Otros	7247	-	7248	-	7249
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	Costo	Gasto		Valor no deducible	
GASTOS FINANCIEROS					
ARRENDAMIENTO MERCANTIL					
RELACIONADAS		Gasto		Valor no deducible	
Local	-	7251	-	7252	-
Del exterior	-	7254	-	7255	-
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Local	-	7257	-	7258	-
Del exterior	-	7260	-	7261	-
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	Costo	Gasto		Valor no deducible	
RELACIONADAS					
Local	-	7263	-	7264	-
Del exterior	-	7266	-	7267	-
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Local	-	7269	-	7270	-
Del exterior	-	7272	-	7273	-
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
RELACIONADAS					
Local	-	7275	-	7276	-
Del exterior	-	7278	-	7279	-
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Local	-	7281	-	7282	-
Del exterior	-	7284	-	7285	-
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
RELACIONADAS					
Local	-	7287	-	7288	-
Del exterior	-	7290	-	7291	-
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto		Valor no deducible	
Local	-	7293	-	7294	-
Del exterior	-	7296	-	7297	-
Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente	-	7299	-	7300	-
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido	-	7302	-	7303	-
Otros	-	7305	-	7306	-
Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	-	7308	-	7309	-
Otros	-	7311	-	7312	-
Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas	-	7314	-	7315	-
TOTAL COSTOS	7991				
TOTAL GASTOS		7992	11.825.352,94		7999
TOTAL COSTOS Y GASTOS					11.825.352,94
Baja de inventario (Informativo)	-	-	-	-	7901
Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadoras de transporte (Informativo)	-	-	-	-	7902
Pago por reembolso como intermediario (Informativo)	-	-	-	-	7903
No. de ruc del profesional que realizó el cálculo actuarial para el contribuyente (Informativo)	-	-	-	-	7904
Costos y gastos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o portante (Informativo)	-	-	-	-	7905
Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta	-	-	-	-	7906
Costos y gastos realizados con dinero electrónico (Informativo)	-	-	-	-	7907
Incentivos ley de solidaridad (deducción por inversiones nuevas, exoneración para ifis y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias) trasladar la porción de los valores declara	-	-	-	-	7908

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
UTILIDAD DEL EJERCICIO			801	175.712,33
PÉRDIDA DEL EJERCICIO			802	-
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
	Generación	Reversión		
Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	094	095		
Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	096	097		
Base de cálculo de participación a trabajadores		098		175.712,33
DIFERENCIAS PERMANENTES				
(+) Participación a trabajadores		803		26.356,85
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional) campos 6024+6026+6132)		804		
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta		805		10.350,00
(+) Gastos no deducibles locales		806		84.736,83
(+) Gastos no deducibles del exterior		807		
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta		808		71,87
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta -Fórmula ((804*15%) + [(805-808)*15%])		809		1.541,72
(-) Deducciones adicionales (incluye incentivos de la ley de solidaridad)		810		9.429,20
(+) Ajuste por precios de transferencia		811		
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único		812		
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la renta único		813		
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
	Generación	Reversión		
Por valor neto realizable de inventarios	814	815		
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares pat	816	817		
Por costos estimados de desmantelamiento	818	819		
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equip	820	821		
Por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, des	822	823		
Por contratos de construcción	824	825		
Por mediciones de activos no corrientes mantenidos pa	826	827		
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA				
	Generación	Reversión		
Ingresos	828	829		
Pérdidas, costos y gastos	830	831		
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores		833		
Por otras diferencias temporarias	834	835		
Utilidad gravable		836		215.926,71
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes			837	-
INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)				
¿Cumple el deber de informar sobre la composición societaria dentro de los plazos establecidos?			838	SI
Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos)			839	
Porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales al 31 de diciembre del ejercicio declarado que sí ha sido informada			840	
INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDESS				
¿Contribuyente declarante es administrador u operador de ZEDES?			841	NO
INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENID				
	Aplicable a territorio ZEDE	Aplicable a territorio fuera de ZEDE		
Utilidad gravable	842	843		
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	844	845		
Utilidad a reinvertir y capitalizar (sujeta legalmente a r	846	847		
Saldo utilidad gravable	848	849		
Total impuesto causado			850	53.981,68
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración período anterior)			800	
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879 declaración período anterior)			851	62.551,77
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo no. 210 (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)			852	
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)			853	62.551,77
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido (850-853)			854	
(=) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios anteriores al 2010)			855	
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago			856	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal			857	14.722,77
(-) Retenciones por dividendos anticipados			858	
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario			859	
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos			860	
(-) Crédito tributario de años anteriores			861	-
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS				
Generado en el ejercicio fiscal declarado			862	
Generado en ejercicios fiscales anteriores			863	
(+) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales			864	
Subtotal impuesto a pagar			865	-
Subtotal saldo a favor			866	14.722,77
(+) Impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)			867	
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015)			868	
Impuesto a la renta a pagar			869	-
Saldo a favor contribuyente			870	14.722,77
ANTICIPO (PRÓXIMO AÑO)				
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO				
Anticipo calculado próximo año sin exoneraciones ni rebajas			871	-
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo			872	
(+) Otros conceptos			873	
Anticipo determinado próximo año 874+875+876			875	-
ANTICIPO A PAGAR				
Primera cuota			874	-
segunda cuota			875	-
Saldo a liquidarse en declaración próximo año			876	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)				
GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES				
Propiedades, planta y equipo			880	
Activos intangibles			881	
Otros			882	
Ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral			883	
Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero			884	
Ganancias y pérdidas actuariales			885	
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo			886	
Otros			887	
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)				
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta corriente			888	53.981,68
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta diferido			889	
TOTALES				
Pago previo (Informativo)			890	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)				
Interés			897	
Impuesto			898	
Multas			899	
VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR			902	-
Interés por mora			903	
Multas			904	
TOTAL PAGADO			999	-

Anexo 7

FORMULARIO DE IMPUESTO A LA RENTA DE SOCIEDADES AÑO 2020

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR		
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES		
Operaciones de activo	003	
Operaciones de pasivo	004	
Operaciones de ingreso	005	
Operaciones de egreso	006	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	007	
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCALES, JURISDICCIONES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES		
Operaciones de activo	008	
Operaciones de pasivo	009	
Operaciones de ingreso	010	
Operaciones de egreso	011	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	012	
CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIONES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR		
Operaciones de activo	013	
Operaciones de pasivo	014	
Operaciones de ingreso	015	
Operaciones de egreso	016	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	017	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	029	-
¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?	030	NO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	1.417.470,98
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	312	7.237.018,38
Del exterior	313	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	314	-
NO RELACIONADAS		
Locales	315	-
Del exterior	316	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	317	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	318	2.709.180,94
Del exterior	319	-
DIVIDENDOS POR COBRAR		
En efectivo	320	-
En activos diferentes del efectivo	321	-
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	322	-
Del exterior	323	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	324	-
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	325	-
Del exterior	326	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	327	-
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES		
A costo amortizado	328	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	329	-
A valor razonable	330	-
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	331	-
No relacionadas	332	-
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Relacionadas	333	-
No relacionadas	334	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	335	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	336	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	337	-
Otros	338	17.860,17
INVENTARIOS		
Mercaderías en tránsito	339	-
Inventario de materia prima (no para la construcción)	340	-
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	341	-
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	342	-
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	343	-
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	344	-
Inventario de obras/inmuebles en construcción para la venta	345	-
Inventario de obras/inmuebles terminados para la venta	346	-
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	347	-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
Costo	348	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	349	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo	350	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	351	-
A valor razonable menos los costos de venta	352	-
ANIMALES VIVOS		
A costo	353	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	354	-
A valor razonable menos los costos de venta	355	-
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		
Propaganda y publicidad prepagada	356	-
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	357	-
Primas de seguro pagadas por anticipado	358	-
Otros	359	7.540,12
Otros Activos Corrientes	360	563.330,95
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	361	11.952.401,54

ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	362	-
Ajuste : ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	363	-
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	364	-
Ajuste : ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	365	-
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	366	-
Ajuste : ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	367	-
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	368	-
Ajuste : ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	369	-
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	370	-
Ajuste : ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	371	-
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	372	-
Muebles y enseres	373	-
Equipo equipo de computación	374	-
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	375	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
Terrenos	376	-
Edificio edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	377	-
Naves, naves, aeronaves, barcasas y similares	378	-
Maquir maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	379	-
Equipo equipo de computación	380	-
Vehículo vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	381	-
Otros otros	382	-
Otras Propiedades, Planta y Equipo	383	935.843,13
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	-
Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	-
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	-
ACTIVOS INTANGIBLES		
Plusvalía o goodwill (derecho de llave)	387	-
Marcas, patentes, licencias y otros similares	388	-
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	389	-
Derechos en acuerdos de concesión	390	-
Otros	391	-
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	392	-
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	393	-
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
TERRENOS		
Acosto	394	-
A valor razonable	395	-
EDIFICIOS		
Acosto	396	2.488.162,31
A valor razonable	397	-
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	398	-
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades de Inversión	399	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
Acosto	400	-
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	401	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	402	-
A valor razonable menos los costos de venta	403	-
ANIMALES VIVOS		
Acosto	404	-
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	405	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	406	-
A valor razonable menos los costos de venta	407	-
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		
Tangibles	408	-
Intangibles	409	-
(-) Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación	410	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación	411	-
INVERSIONES NO CORRIENTES		
EN SUBSIDIARIAS		
Costo	412	-
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	413	-
EN ASOCIADAS		
Costo	414	-
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	415	-
EN NEGOCIOS CONJUNTOS		
Costo	416	-
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	417	-
Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	418	-
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	419	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	420	2.910.357,47
Del exterior	421	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	422	-
NO RELACIONADAS		
Locales	423	-
Del exterior	424	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	425	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	426	-
Del exterior	427	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	428	-
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	429	-
Del exterior	430	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	431	-
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	432	-
Del exterior	433	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	434	-
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Acosto amortizado	435	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	436	-
A valor razonable	437	-
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	438	-
No Relacionadas	439	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
Por diferencias temporarias	440	-
Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	441	-
POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	442	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	443	-
Otros	444	-
Otros Activos No Corrientes	445	606.944,32
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	449	6.941.307,23
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)		
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	460	-
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	461	-
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	462	-
(-) Amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	463	-
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	464	-
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	465	-
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	466	-
(-) Depreciación/amortización acumulada del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	467	-
Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	468	-
(-) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	469	-
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO		
Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	470	-
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (Informativo)	471	-
Total costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	472	-
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (Informativo)	473	-
Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro de intereses (Informativo)	474	-
Activos (fideicomisos y generados) en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	475	-
Activos adquiridos por el valor de las utilidades reinvertidas generadas en el período anterior al declarado (Informativo)	476	-
TOTAL DEL ACTIVO	499	18.893.708,77

PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	511	1.453.169,74
Del exterior	512	-
NO RELACIONADAS		
Locales	513	2.189.913,70
Del exterior	514	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	515	-
Del exterior	516	-
DIVIDENDOS POR PAGAR		
En efectivo	517	-
En activos diferentes del efectivo	518	-
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	519	-
Del exterior	520	-
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	521	-
Del exterior	522	-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	523	1.944.592,22
Del exterior	524	-
NO RELACIONADAS		
Locales	525	-
Del exterior	526	-
Crédito A Mutuo	527	-
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	528	-
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
A costo amortizado	529	-
A valor razonable	530	-
Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	531	33.659,17
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	532	-
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	533	-
Obligaciones con el IESS	534	-
Jubilación Patronal	535	-
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	196.315,05
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías	537	-
Por desmantelamiento	538	-
Por contratos onerosos	539	-
Por reestructuraciones de negocios	540	-
Por reembolsos a clientes	541	-
Por litigios	542	-
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	-
Otras	544	-
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	545	-
Subvenciones del Gobierno	546	-
Otros	547	-
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	-
Otros	549	4.865.806,33
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	10.683.456,21
PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	553	645.145,18
Del exterior	554	-
NO RELACIONADAS		
Locales	555	-
Del exterior	556	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	557	-
Del exterior	558	-
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	559	-
Del exterior	560	-
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	561	-
Del exterior	562	-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	563	2.731.616,48
Del exterior	564	-
NO RELACIONADAS		
Locales	565	-
Del exterior	566	-
Crédito a mutuo	567	-
Porción	568	-
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	569	-
A valor	570	-
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	571	673.881,74
Pasivo por Impuesto a la Renta diferido	572	-
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación Patronal	573	-
Desahucio	574	-
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados	575	-
PROVISIONES NO CORRIENTES		
Por garantías	576	-
Por desmantelamiento	577	-
Por contratos onerosos	578	-
Por reestructuraciones de negocios	579	-
Por reembolsos a clientes	580	-
Por litigios	581	-
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	582	-
Otras	583	-
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	584	-
Subvenciones del gobierno	585	-
Otros	586	-
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	587	-
Otros	588	63.283,47
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	589	4.113.926,87
Total de Intereses Implícitos No Devengados (Futuros Gastos Financieros En El Estado De Resultados) Por Acuerdos Que Constituyen Efectivamente Una Transacción Financiera O Pago	591	-
Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	592	-
TOTAL DEL PASIVO	599	14.797.383,08

PATRIMONIO		
Capital Suscrito y/o Asignado	601	2.240.000,00
(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería	602	-
Aportes de Socios, Accionistas, Partícipes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización	603	-
RESERVAS		
Reserva legal	604	551.262,89
Reserva facultativa	605	-
Otras	606	-
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	-
Reserva por donaciones	608	-
Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	-
Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	-
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	1.285.636,73
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	612	-
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	-
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	614	-
Utilidad del ejercicio	615	19.426,07
Pérdida del ejercicio	616	-
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	617	-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		
SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO		
Propiedades, Planta y Equipo	618	-
Activos intangibles	619	-
Otros	620	-
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	621	-
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	622	-
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	623	-
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	624	-
Otros	625	-
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	626	-
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	627	-
TOTAL DEL PATRIMONIO	698	4.096.325,69
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	18.893.708,77

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		Linea de Prueba	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTAS LOCALES DE BIENES			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	11.080.647,11	6002
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6003	-	6004
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	-	6006
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6007	-	6008
EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
De bienes	6009	-	6010
De servicios	6011	-	6012
Por prestación de servicios de construcción	6013	-	6014
Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6015	-	6016
Obtenidos por arrendamientos operativos	6017	-	6018
OTROS INGRESOS			
POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
A residentes o establecidas en Ecuador	6019	-	6020
A no residentes ni establecidas en Ecuador	6021	-	6022
POR DIVIDENDOS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023	-	6024
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025	-	6026
Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	6027	-	6028
Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	6029	-	6030
Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	6031	-	6032
Ganancias netas por diferencias de cambios	6033	-	6034
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6035	-	6036
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	6037	-	6038
Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	6039	-	6040
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables)	6041	-	6042
De inventarios	6043	-	6044
De activos no corrientes mantenidos para la venta	6045	-	6046
De activos biológicos	6047	-	6048
De propiedades, planta y equipo	6049	-	6050
De activos intangibles	6051	-	6052
De propiedades de inversión	6053	-	6054
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	6055	-	6056
De inversiones no corrientes	6057	-	6058
Otras	6059	-	6060
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Por garantías	6061	-	6062
Por desmantelamientos	6063	-	6064
Por contratos onerosos	6065	-	6066
Por reestructuraciones de negocios	6067	-	6068
Por reembolsos a clientes	6069	-	6070
Por litigios	6071	-	6072
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	6073	-	6074
Otras	6075	-	6076
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Jubilación patronal y desahucio	6077	-	6078
Otras	6079	-	6080
RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO)			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
De recursos públicos	6081	-	6082
De otras locales	6083	-	6084
Del exterior	6085	-	6086
POR REEMBOLSOS DE SEGUROS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Por lucro cesante	6087	-	6088
Otros	6089	-	6090
Provenientes del exterior	6091	-	6092
Otros	6093	-	6094
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES			
INGRESOS FINANCIEROS			
ARRENDAMIENTO MERCANTIL			
RELACIONADAS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6095	-	6096
Del exterior	6097	-	6098
NO RELACIONADAS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6099	-	6100
Del exterior	6101	-	6102
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)			
RELACIONADAS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6103	-	6104
Del exterior	6105	-	6106
NO RELACIONADAS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6107	-	6108
Del exterior	6109	-	6110
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
RELACIONADAS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6111	-	6112
Del exterior	6113	-	6114
NO RELACIONADAS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6115	-	6116
Del exterior	6117	-	6118
INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS			
RELACIONADAS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6119	-	6120
Del exterior	6121	-	6122
NO RELACIONADAS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Local	6123	-	6124
Del exterior	6125	-	6126
OTROS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido	6127	-	6128
Otros	6129	-	6130
Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	6131	-	6132
Otros	6133	733.274,60	6134
OTROS			
	Total ingresos		Valor exento / no objeto
Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas	6135	-	6136
TOTAL INGRESOS			
			6999
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (Informativo)			6140
Ingresos por reembolso como intermediario / monto total facturado por operadoras de transporte con puntos de emisión asignados a socios (Informativo)			6141
Dividendos declarados (distribuidos) a favor del contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)			6142
Dividendos cobrados (recaudados) por el contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)			6143
Ingresos obtenidos por las organizaciones previstas en la ley de economía popular y solidaria (Informativo)			
Utilidades (Informativo)			6144
Excedentes (Informativo)			6145
Monto total facturado por comisionistas y similares (relaciones de agencia) (Informativo)			
Correspondiente a los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6146
Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6147
Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Informativo)			6148
Ingresos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)			6149
Ingresos no objeto de impuesto a la renta			6150
Ingresos obtenidos en dinero electrónico (Informativo)			6151

COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	-	-
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	-	7006
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007	-	7009
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	7008	-
Inventario inicial de materia prima	7013	-	-
Compras netas locales de materia prima	7016	-	7018
Importaciones de materia prima	7019	-	7021
(-) Inventario final de materia prima	7022	-	-
Inventario inicial de productos en proceso	7025	-	-
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	-	-
Inventario inicial productos terminados	7031	-	-
(-) Inventario final de productos terminados	7034	-	-
(+/-) Ajustes	7037	7038	9.379.171,00
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7040	7041	7042
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada	7043	7044	7045
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7046	7047	7048
Honorarios profesionales y dietas	7049	7050	7051
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7052	7053	7054
Jubilación patronal	7055	7056	7057
Desahucio	7058	7059	7060
Otros	7061	7062	1.531.688,79
GASTOS POR DEPRECIACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Costo	Gasto	Valor no deducible
Acelerada	7064	7065	7066
No acelerada	7067	7068	77.228,74
Del costo histórico de propiedades de inversión	7070	7071	7072
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7073	7074	7075
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
Propiedades, planta y equipo	7076	7077	7078
Propiedades de inversión	7079	7080	7081
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7082	7083	7084
Otros	7085	7086	7087
De Activos Biológicos	7088	7089	7090
Otras depreciaciones	7091	7092	68.587,45
GASTOS POR AMORTIZACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
Del costo histórico de Activos Intangibles	7094	7095	7096
Del costo histórico de activos para la exploración evaluación y explotación de recursos minerales	7097	7098	7099
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
Activos intangibles	7100	7101	7102
Activos para la exploración. Evaluación y explotación de recursos minerales	7103	7104	7105
Otros	7106	7107	7108
Otras amortizaciones	7109	7110	7111
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	Costo	Gasto	Valor no deducible
De activos financieros (de provisiones para créditos incobrables)	-	7113	7114
De inventarios	7115	7116	7117
De activos no corrientes mantenidos para la venta	-	7119	7120
De activos biológicos	-	7122	7123
De propiedades, planta y equipo	7124	7125	7126
De activos intangibles	7127	7128	7129
De propiedades de inversión	-	7131	7132
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	-	7134	7135
De inversiones no corrientes	-	7137	7138
Otros	7139	7140	7141
GASTOS DE PROVISIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
Por garantías	7142	7143	7144
Por desmantelamientos	7145	7146	7147
Por contratos onerosos	-	7149	7150
Por reestructuraciones de negocios	-	7152	7153
Por reembolsos a clientes	-	7155	7156
Por litigios	-	7158	7159
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	7160	7161	7162
Otros	7163	7164	7165
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Relacionadas	7166	7167	7168
No rela .	7169	7170	7171
OTROS GASTOS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Promoción y publicidad	-	7173	7174
Transporte	-	7176	7177
Consumo de combustibles y lubricantes	7178	7179	7180
Gastos de viaje	-	7182	7183
Gastos de gestión	-	7185	7186
Arrendamientos operativos	-	7188	7189
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	-	7191	7192
Pérdida en la enajenación de derechos representativos	7190	7194	7195
Mantenimiento y reparaciones	7196	7197	7198
Mermas	7199	7200	7201
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7202	7203	7204
Gastos indirectos asignados desde el exterior por parte	7205	7206	7207
Impuestos, contribuciones y otros	7208	7209	7210
COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	Costo	Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	7211	7212	7213
Del exterior	7214	7215	7216
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	7217	7218	7219
Del exterior	7220	7221	7222
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES	Costo	Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	7223	7224	7225
Del exterior	7226	7227	7228
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	7229	7230	7231
Del exterior	7232	7233	7234
Instalación, organización y similares	7235	7236	7237
IVA que se carga al costo o gasto	7238	7239	7240
Servicios públicos	7241	7242	7243
Pérdidas por siniestros	-	7245	7246
Otros	7247	7248	7249
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	Costo	Gasto	Valor no deducible
GASTOS FINANCIEROS	Costo	Gasto	Valor no deducible
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	Costo	Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	-	7251	7252
Del exterior	-	7254	7255
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	-	7257	7258
Del exterior	-	7260	7261
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	Costo	Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	-	7263	7264
Del exterior	-	7266	7267
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	-	7269	7270
Del exterior	-	7272	7273
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	-	7275	7276
Del exterior	-	7278	7279
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	-	7281	7282
Del exterior	-	7284	7285
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	Costo	Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	-	7287	7288
Del exterior	-	7290	7291
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	-	7293	7294
Del exterior	-	7296	7297
Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente	7299	7300	7301
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido	7302	7303	7304
Otros	7305	7306	7307
Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	7308	7309	7310
Otros	7311	7312	665.328,45
Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas	7314	7315	-
TOTAL COSTOS	7991		
TOTAL GASTOS		7992	11.722.004,43
TOTAL COSTOS Y GASTOS			7999
Baja de Inventario (Informativo)			7901
Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadoras de transporte (Informativo)			7902
Pago por reembolso como intermediario (Informativo)			7903
No. de ruc del profesional que realizó el cálculo actuarial para el contribuyente (Informativo)			7904
Costos y gastos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)			7905
Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta			7906
Costos y gastos realizados con dinero electrónico (Informativo)			7907
Incentivos ley de solidaridad (deducción por inversiones nuevas, exoneración para ifis y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias) trasladar la porción de los valores declar			7908
			7909

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
UTILIDAD DEL EJERCICIO		801	91.917,28
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		802	-
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		Generación	Reversión
Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta		094	095
Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta		096	097
Base de cálculo de participación a trabajadores		098	91.917,28
DIFERENCIAS PERMANENTES			
(-) Participación a trabajadores		803	13.787,59
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional) campos 6024+6026+6132		804	
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta		805	
(+) Gastos no deducibles locales		806	156.684,78
(+) Gastos no deducibles del exterior		807	
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la Renta		808	
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta -Fórmula ((804*15%) + [(805-808)*15%])		809	
(-) Deduciones adicionales (incluye incentivos de la ley de solidaridad)		810	
(+) Ajuste por precios de transferencia		811	
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único		812	
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la renta único		813	
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)		Generación	Reversión
Por valor neto realizable de inventarios		814	815
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares pat		816	817
Por costos estimados de desmantelamiento		818	819
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equip		820	821
Por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, des		822	823
Por contratos de construcción		824	825
Por mediciones de activos no corrientes mantenidos pa		826	827
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA		Generación	Reversión
Ingresos		828	829
Pérdidas, costos y gastos		830	831
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			833
Por otras diferencias temporarias		834	835
Utilidad gravable			836
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes			837
INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)			
¿Cumple el deber de informar sobre la composición societaria dentro de los plazos establecidos?		838	SI
Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos)		839	
Porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales al 31 de diciembre del ejercicio declarado que sí ha sido informada		840	
INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES			
¿Contribuyente declarante es administrador u operador de ZEDE?		841	NO
INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENID		Aplicable a territorio ZEDE	Aplicable a territorio fuera de ZEDE
Utilidad gravable		842	843
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes		844	845
Utilidad a reinvertir y capitalizar (sujeta legalmente a r		846	847
Saldo utilidad gravable		848	849
Total impuesto causado		850	58.703,62
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración período anterior)		800	
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879 declaración período anterior)		851	
(-) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo no. 210 (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)		852	
(-) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)		853	
(-) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido (850-853)		854	58.703,62
(-) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios anteriores al 2010)		855	
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		856	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		857	61.841,02
(-) Retenciones por dividendos anticipados		858	
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario		859	
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos		860	
(-) Crédito tributario de años anteriores		861	14.722,77
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS			
Generado en el ejercicio fiscal declarado		862	
Generado en ejercicios fiscales anteriores		863	
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		864	
Subtotal impuesto a pagar		865	-
Subtotal saldo a favor		866	17.860,17
(+) Impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)		867	
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015)		868	
Impuesto a la renta a pagar		869	-
Saldo a favor contribuyente		870	17.860,17
ANTICIPO (PRÓXIMO AÑO)			
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO			
Anticipo calculado próximo año sin exoneraciones ni rebajas		871	-
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo		872	
(+) Otros conceptos		873	
Anticipo determinado próximo año 874+875+876		879	-
ANTICIPO A PAGAR			
Primera cuota		874	-
segunda cuota		875	-
Saldo a liquidarse en declaración próximo año		876	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)			
GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES			
Propiedades, planta y equipo		880	
Activos intangibles		881	
Otros		882	
Ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral		883	
Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero		884	
Ganancias y pérdidas actuariales		885	
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo		886	
Otros		887	
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)			
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta corriente		888	58.703,62
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta diferido		889	
TOTALES			
Pago previo (Informativo)		890	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)			
Interés		897	
Impuesto		898	
Multas		899	
VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		902	-
Interés por mora		903	
Multas		904	
TOTAL PAGADO		999	-

Anexo 8

FORMULARIO DE IMPUESTO A LA RENTA DE SOCIEDADES AÑO 2019 – SUSTITUTIVA

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR			
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES			
Operaciones de activo		003	
Operaciones de pasivo		004	
Operaciones de ingreso		005	
Operaciones de egreso		006	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		007	
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCAL, JURISDICCIÓNES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES			
Operaciones de activo		008	
Operaciones de pasivo		009	
Operaciones de ingreso		010	
Operaciones de egreso		011	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		012	
CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIÓNES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR			
Operaciones de activo		013	
Operaciones de pasivo		014	
Operaciones de ingreso		015	
Operaciones de egreso		016	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		017	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		029	
¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?		030	NO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo		311	149.996,91
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES			
RELACIONADAS			
Locales		312	7.520.566,67
Del exterior		313	
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		314	
NO RELACIONADAS			
Locales		315	1.963.585,51
Del exterior		316	
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		317	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
Locales		318	
Del exterior		319	
DIVIDENDOS POR COBRAR			
En efectivo		320	
En activos diferentes del efectivo		321	
OTRAS RELACIONADAS			
Locales		322	
Del exterior		323	
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		324	
OTRAS NO RELACIONADAS			
Locales		325	
Del exterior		326	
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		327	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES			
A costo amortizado		328	
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)		329	
A valor razonable		330	
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR			
Relacionadas		331	
No relacionadas		332	
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			
Relacionadas		333	
No relacionadas		334	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)		335	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		336	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)		337	
Otros		338	14.722,77
INVENTARIOS			
Mercaderías en tránsito		339	
Inventario de materia prima (no para la construcción)		340	
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)		341	
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)		342	
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)		343	
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción		344	
Inventario de obras/inmuebles en construcción para la venta		345	
Inventario de obras/inmuebles terminados para la venta		346	
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable		347	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			
Costo		348	
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta		349	
ACTIVOS BIOLÓGICOS			
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO			
A costo		350	
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo		351	
A valor razonable menos los costos de venta		352	
ANIMALES VIVOS			
A costo		353	
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo		354	
A valor razonable menos los costos de venta		355	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)			
Propaganda y publicidad prepagada		356	
Arrendamientos operativos pagados por anticipado		357	
Primas de seguro pagadas por anticipado		358	
Otros		359	4.712,87
Otros Activos Corrientes		360	568.042,95
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		361	10.221.627,68

ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
TERRENOS			
	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	362	
	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	363	
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)			
	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	364	
	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	365	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES			
	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	366	
	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	367	
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES			
	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	368	
	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	369	
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)			
	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	370	
	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	371	
	Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	372	
	Muebles y enseres	373	
	Equipo de Computación	374	
	Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	375	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO			
	Terrenos	376	
	Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	377	
	Naves, aeronaves, barcasas y similares	378	
	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	379	
	Equipo de computación	380	
	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	381	
	Otros	382	
	Otras Propiedades, Planta y Equipo	383	834.185,14
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
	Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	
	Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	
	(d) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	
ACTIVOS INTANGIBLES			
Plusvalía o goodwill (derecho de llave)			
	Plusvalía o goodwill (derecho de llave)	387	
	Marcas, patentes, licencias y otros similares	388	
	Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	389	
	Derechos en acuerdos de concesión	390	
	Otros	391	
	(-) Amortización acumulada de activos intangibles	392	
	(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	393	
	Derechos de uso por activos arrendados	490	675918,52
	(a) Amortización acumulada de derechos de uso por activos arrendados	491	-122.894,28
PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
TERRENOS			
	A costo	394	2.400.176,19
	A valor razonable	395	
EDIFICIOS			
	A costo	396	
	A valor razonable	397	
	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	398	
	(a) Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades de Inversión	399	
ACTIVOS BIOLÓGICOS			
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO			
	A costo	400	
	(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	401	
	(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	402	
	A valor razonable menos los costos de venta	403	
ANIMALES VIVOS			
	A costo	404	
	(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	405	
	(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	406	
	A valor razonable menos los costos de venta	407	
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES			
	Tangibles	408	
	Intangibles	409	
	(-) Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación	410	
	(d) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación	411	
INVERSIONES NO CORRIENTES			
EN SUBSIDIARIAS			
	Costo	412	
	Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	413	
EN ASOCIADAS			
	Costo	414	
	Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	415	
EN NEGOCIOS CONJUNTOS			
	Costo	416	
	Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	417	
	Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	418	
	(a) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	419	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES			
RELACIONADAS			
	Locales	420	2.895.515,09
	Del exterior	421	
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	422	
NO RELACIONADAS			
	Locales	423	
	Del exterior	424	
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	425	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES			
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
	Locales	426	
	Del exterior	427	
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	428	
OTRAS RELACIONADAS			
	Locales	429	
	Del exterior	430	
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	431	
OTRAS NO RELACIONADAS			
	Locales	432	
	Del exterior	433	
	(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	434	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			
	A costo a amortizado	435	
	(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	436	
	A valor razonable	437	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR			
	Relacionadas	438	
	No Relacionadas	439	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
	Por diferencias temporarias	440	5279,56
	Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	441	
POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS			
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	442	
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	443	
	Otros	444	
	Otros Activos No Corrientes	445	116240,46
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			
		449	6.804.420,68
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)			
	Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	460	
	(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	461	
	Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	462	
	(-) Amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	463	
	Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	464	
	(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	465	
	Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	466	
	(-) Depreciación/amortización acumulada del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos mine	467	
	Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	468	
	(-) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo	469	
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO			
	Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	470	
	Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (Informativo)	471	
	Total costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	472	
	Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (Informativo)	473	
	Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cob	474	
	Activos (fideicomisos y generados) en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	475	
	Activos adquiridos por el valor de las utilidades reinvertidas generadas en el periodo anterior al declarado (Informativo)	476	
TOTAL DEL ACTIVO			
		499	17.026.048,36

PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	511	797.161,69
Del exterior	512	
NO RELACIONADAS		
Locales	513	1.763.077,47
Del exterior	514	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	515	
Del exterior	516	
DIVIDENDOS POR PAGAR		
En efectivo	517	
En activos diferentes del efectivo	518	
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	519	
Del exterior	520	
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	521	
Del exterior	522	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	523	2.345.825,18
Del exterior	524	
NO RELACIONADAS		
Locales	525	
Del exterior	526	
Crédito A Mutuo	527	
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	528	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
A costo amortizado	529	
A valor razonable	530	
Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	531	
Pasivo corriente por arrendamiento	593	43.982,69
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	532	
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	533	
Obligaciones con el IESS	534	
Jubilación Patronal	535	
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	153.486,10
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías	537	
Por desmantelamiento	538	
Por contratos onerosos	539	
Por reestructuraciones de negocios	540	
Por reembolsos a clientes	541	
Por litigios	542	
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	
Otras	544	
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	545	
Subvenciones del Gobierno	546	
Otros	547	
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	
Otros	549	2.868.915,91
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	7.972.449,04
PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	553	1.098.980,66
Del exterior	554	
NO RELACIONADAS		
Locales	555	
Del exterior	556	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	557	
Del exterior	558	
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	559	
Del exterior	560	
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	561	
Del exterior	562	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	563	3.107.572,76
Del exterior	564	
NO RELACIONADAS		
Locales	565	
Del exterior	566	
Crédito a mutuo	567	
Porción no corriente de obligaciones emitidas	568	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	569	
A valor razonable	570	
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	571	
Pasivo no corriente por arrendamiento	594	486.177,11
Pasivo por impuesto a la Renta diferido	572	
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación Patronal	573	
Desahucio	574	
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados	575	
PROVISIONES NO CORRIENTES		
Por garantías	576	
Por desmantelamiento	577	
Por contratos onerosos	578	
Por reestructuraciones de negocios	579	
Por reembolsos a clientes	580	
Por litigios	581	
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	582	
Otras	583	
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	584	
Subvenciones del gobierno	585	
Otros	586	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	587	
Otros	588	305.426,63
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	589	4.998.157,16
Total de Intereses Implícitos No Devengados (Futuros Gastos Financieros En El Estado De Resultados) Por Acuerdos Que Constituyen Efectivamente Una Transacción Financiera O Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	591	
	592	
TOTAL DEL PASIVO	599	12.970.606,20

PATRIMONIO		
Capital Suscrito y/o Asignado	601	800,00
(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería	602	
Aportes de Socios, Accionistas, Partícipes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización	603	2.239.200,00
RESERVAS		
Reserva legal	604	550.163,95
Reserva facultativa	605	
Otras	606	
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	
Reserva por donaciones	608	
Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	
Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	1.249.846,86
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	612	
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	614	
Utilidad del ejercicio	615	15.431,36
Pérdida del ejercicio	616	
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	617	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		
SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO		
Propiedades, Planta y Equipo	618	
Activos intangibles	619	
Otros	620	
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	621	
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	622	
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	623	
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	624	
Otros	625	
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	626	
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	627	
TOTAL DEL PATRIMONIO	698	4.055.442,17
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	17.026.048,36

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTAS LOCALES DE BIENES			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	6002
	Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6003	6004
		11.135.730,73	
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	6006
	Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6007	6008
EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	De bienes	6009	6010
	De servicios	6011	6012
	Por prestación de servicios de construcción	6013	6014
	Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6015	6016
	Obtenidos por arrendamientos operativos	6017	6018
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1005	
OTROS INGRESOS			
POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Relacionadas	6019	6020
	No Relacionadas	6021	6022
POR DIVIDENDOS			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023	6024
	Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025	6026
	Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	6027	6028
	Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	6029	6030
	Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	6031	6032
	Ganancias netas por diferencias de cambios	6033	6034
	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6035	6036
	Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	6037	6038
	Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	6039	6040
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables)	6041	6042
	De inventarios	6043	6044
	De activos no corrientes mantenidos para la venta	6045	6046
	De activos biológicos	6047	6048
	De propiedades, planta y equipo	6049	6050
	De activos intangibles	6051	6052
	De propiedades de inversión	6053	6054
	De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	6055	6056
	De inversiones no corrientes	6057	6058
	Otros	6059	6060
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Por garantías	6061	6062
	Por desmantelamientos	6063	6064
	Por contratos onerosos	6065	6066
	Por reestructuraciones de negocios	6067	6068
	Por reembolsos a clientes	6069	6070
	Por litigios	6071	6072
	Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	6073	6074
	Otros	6075	6076
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Jubilación patronal y desahucio	6077	6078
	Otros	6079	6080
RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO)			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	De recursos públicos	6081	6082
	De otras locales	6083	6084
	Del exterior	6085	6086
POR REEMBOLSOS DE SEGUROS			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Por lucro cesante	6087	6088
	Otros	6089	6090
	Provenientes del exterior	6091	6092
	Otros	6093	6094
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES			
INGRESOS FINANCIEROS			
ARRENDAMIENTO MERCANTIL			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	RELACIONADAS		
	Local	6095	6096
	Del exterior	6097	6098
	NO RELACIONADAS	Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Local	6099	6100
	Del exterior	6101	6102
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	RELACIONADAS		
	Local	6103	6104
	Del exterior	6105	6106
	NO RELACIONADAS	Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Local	6107	6108
	Del exterior	6109	6110
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	RELACIONADAS		
	Local	6111	6112
	Del exterior	6113	6114
	NO RELACIONADAS	Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Local	6115	6116
	Del exterior	6117	6118
INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS			
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	RELACIONADAS		
	Local	6119	6120
	Del exterior	6121	6122
	NO RELACIONADAS	Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Local	6123	6124
	Del exterior	6125	6126
	Prestación de servicios de custodia de activos financieros	6241	6242
	Prestación de servicios de operaciones de inversión en nombre de terceros	6251	6252
	Por actividades de inversión, reinversión o de negociación de activos financieros (si la sociedad es administrada por una Insti	6261	6262
		Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido	6127	6128
	Otros	6129	6130
	Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcio	6131	6132
	Otros	6133	6134
		865.334,54	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		6135	6136
TOTAL INGRESOS		1045	6999
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (Informativo)			6140
Ingresos por reembolso como intermediario / monto total facturado por operadoras de transporte con puntos de emisión asignados a socios (Informativo)			6141
Dividendos declarados (distribuidos) a favor del contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)			6142
Dividendos cobrados (recaudados) por el contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)			6143
Ingresos obtenidos por las organizaciones previstas en la ley de economía popular y solidaria (Informativo)			6144
Utilidades (Informativo)			6145
Excedentes (Informativo)			6146
Monto total facturado por comisionistas y similares (relaciones de agencia) (Informativo)			6147
Correspondiente a los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6148
Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o simila			6149
Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Informativo)			6150
Ingresos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)			6151
Ingresos no objeto de impuesto a la renta			6152
Ingresos obtenidos en dinero electrónico (Informativo)			6153
Ingresos brutos totales según contabilidad			6154

COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001		
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004		7006
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007		7009
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010		
Inventario inicial de materia prima	7013		
Compras netas locales de materia prima	7016		7018
Importaciones de materia prima	7019		7021
(-) Inventario final de materia prima	7022		
Inventario inicial de productos en proceso	7025		
(-) Inventario final de productos en proceso	7028		
Inventario inicial productos terminados	7031		
(-) Inventario final de productos terminados	7034		
(+ / -) Ajustes	7037		
		9.265.889,04	7039
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7040	7041	7042
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada	7043	7044	7045
Aporte a la seguridad social (Incluye fondo de reserva)	7046	7047	7048
Honorarios profesionales y dietas	7049	7050	7051
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7052	7053	7054
Jubilación patronal	7055	7056	7057
Desahucio	7058	7059	7060
Otros	7061	7062	7063
		1.802.917,89	
GASTOS POR DEPRECIACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Acelerada	7064	7065	7066
No a acelerada	7067	7068	7069
Del costo histórico de propiedades de inversión	7070	7071	7072
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7073	7074	7075
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
Propiedades, planta y equipo	7076	7077	7078
Propiedades de inversión	7079	7080	7081
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7082	7083	7084
Otros	7085	7086	7087
De Activos Biológicos	7088	7089	7090
Otras depreciaciones	7091	7092	7093
		61.447,14	
GASTOS POR AMORTIZACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
Del costo histórico de Activos Intangibles	7094	7095	7096
Del costo histórico de activos para la exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7097	7098	7099
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
Activos intangibles	7100	7101	7102
Activos para la exploración, Evaluación y explotación de recursos minerales	7103	7104	7105
Otros	7106	7107	7108
De derechos de uso por activos arrendados	7653	7654	7655
Otras amortizaciones	7109	7110	7111
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	Costo	Gasto	Valor no deducible
De activos financieros (de provisiones para créditos incobrables)		7113	7114
De inventarios	7115	7116	7117
De activos no corrientes mantenidos para la venta		7119	7120
De activos biológicos		7122	7123
De propiedades, planta y equipo	7124	7125	7126
De activos intangibles	7127	7128	7129
De propiedades de inversión		7131	7132
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales		7134	7135
De inversiones no corrientes		7137	7138
Otros	7139	7140	7141
GASTOS DE PROVISIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
Por garantías	7142	7143	7144
Por desmantelamientos	7145	7146	7147
Por contratos onerosos		7149	7150
Por reestructuraciones de negocios		7152	7153
Por reembolsos a clientes		7155	7156
Por litigios		7158	7159
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	7160	7161	7162
Otros	7163	7164	7165
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Relacionadas	7166	7167	7168
No relacionadas	7169	7170	7171
OTROS GASTOS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Promoción y publicidad		7173	7174
Transporte		7176	7177
Consumo de combustibles y lubricantes	7178	7179	7180
Gastos de viaje		7182	7183
Gastos de gestión		7185	7186
Arrendamientos operativos		7188	7189
Suministros, herramientas, materiales y repuestos		7191	7192
Pérdida en la enajenación de derechos representativos de capital	7190	7191	7192
Mantenimiento y reparaciones	7196	7197	7198
Mermas	7199	7200	7201
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7202	7203	7204
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	7205	7206	7207
Impuestos, contribuciones y otros	7208	7209	7210
COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	Costo	Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS			
Local	7211	7212	7213
Del exterior	7214	7215	7216
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	7217	7218	7219
Del exterior	7220	7221	7222
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES	Costo	Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS			
Local	7223	7224	7225
Del exterior	7226	7227	7228
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible
Local	7229	7230	7231
Del exterior	7232	7233	7234
Instalación, organización y similares	7235	7236	7237
IVA que se carga al costo o gasto	7238	7239	7240
Servicios públicos	7241	7242	7243
Pérdidas por siniestros		7245	7246
Otros	7247	7248	7249
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	Costo	Gasto	Valor no deducible
GASTOS FINANCIEROS			
ARRENDAMIENTO MERCANTIL			
RELACIONADAS		Gasto	Valor no deducible
Local		7251	7252
Del exterior		7254	7255
NO RELACIONADAS		Gasto	Valor no deducible
Local		7257	7258
Del exterior		7260	7261
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)		Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS			
Local		7263	7264
Del exterior		7266	7267
NO RELACIONADAS		Gasto	Valor no deducible
Local		7269	7270
Del exterior		7272	7273
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS			
Local		7275	7276
Del exterior		7278	7279
NO RELACIONADAS		Gasto	Valor no deducible
Local		7281	7282
Del exterior		7284	7285
INTERESES PAGADOS A TERCEROS		Gasto	Valor no deducible
RELACIONADAS			
Local		7287	7288
Del exterior		7290	7291
NO RELACIONADAS		Gasto	Valor no deducible
Local		7293	7294
Del exterior		7296	7297
INTERESES DEL PASIVO POR ARRENDAMIENTO		7299	7300
Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente		7302	7303
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido		7305	7306
Otros		7308	7309
Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)		7311	7312
Otros		7314	7315
Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas		756.602,37	
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	7991		
TOTAL GASTOS		7992	11.942.471,19
TOTAL COSTOS Y GASTOS			7999 11.942.471,19
Baja de inventario (Informativo)			7901
Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadoras de transporte (Informativo)			7902
Pago por reembolso como intermediario (Informativo)			7903
No. de rut del profesional que realizó el servicio actuarial para el contribuyente (Informativo)			7904
Costos y gastos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)			7905
Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta			7906
Costos y gastos realizados con dinero electrónico (Informativo)			7907
Incentivos ley de solidaridad (inversiones nuevas, exoneración para IFIS y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias)			7908

CONCILIACION TRIBUTARIA		801	58.594,08
UTILIDAD DEL EJERCICIO		802	
PERDIDA DEL EJERCICIO			
CALCULO DE BASE PARTICIPACION A TRABAJADORES		Generación	Reversión
Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta		094	095
Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta		096	097
Base de cálculo de participación a trabajadores		098	58.594,08
DIFERENCIAS PERMANENTES			
(a) Participación a trabajadores		803	8.789,11
(b) Dividendos exentos y exentos por método de participación (valor patrimonial proporcional) campos (6024-6026+6132)		804	804
(c) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta (no relacionadas a actividades con impuesto a la Renta Única)		805	805
(d) Gastos no deducibles locales		806	84.736,83
(e) Gastos no deducibles del exterior		807	807
(f) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la Renta		808	808
(g) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la Renta - Fórmula ((804*15%) + ((805-808)*15%))		809	809
(h) Deducciones adicionales		810	810
(i) Ajuste por precios de transferencia		811	811
(j) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única		812	812
(k) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única		813	813
INGRESOS, COSTOS Y GASTOS CORRESPONDIENTES AL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (IRU)			
IRU ACTIVIDAD BANANERA			
Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)		1100	
Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (exportación)		1101	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)		1102	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (exportación)		1103	
IRU ACTIVIDAD AGROPECUARIA			
Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)		1104	
Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (exportación)		1105	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)		1106	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (exportación)		1107	
IRU ACTIVIDAD DE PRODUCCION Y CULTIVO DE PALMA ACEITERA (EJERCICIOS FISCALES 2018 Y 2019)			
Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera		1108	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera		1109	
IRU ACTIVIDAD DE ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
Ingresos (futuros) sujetos al impuesto a la Renta Única en la enajenación de derechos representativos de capital		1110	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única en la enajenación de derechos representativos de capital		1111	
(j) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas		1112	
(k) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas		1113	
GENERACION / REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)		Generación	Reversión
Por valor neto realizable de inventarios		814	815
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales		816	817
Por costos estimados de desmantelamiento		818	819
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo		820	821
Por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, de desmantelamiento, de desahucio y jubilación patronal)		822	823
Por la diferencia entre los cánones de arrendamiento pactados y los cargos que deban registrarse por el reconocimiento de un activo p		1114	1115
POR CONTRATOS DE CONSTRUCCION		Generación	Reversión
Ingresos provenientes de contratos de construcción		1116	1117
Gastos y costos incurridos para aplicar en proyectos de construcción		1118	1119
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		Generación	Reversión
Ganancias que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta		1120	1121
Pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta		1122	1123
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA		Generación	Reversión
Ingresos		828	829
Pérdidas, costos y gastos		830	831
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			833
Por otras diferencias temporarias permitidas por la normativa tributaria		834	835
Utilidad gravable			836
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes			837
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes			837
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes			837
INFORMACION RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICION SOCIETARIA A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)			
Cumple el deber de informar sobre la composición societaria dentro de los plazos establecidos?		838	SI
Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos)		839	
Porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraisos fiscales al 31 de diciembre del ejercicio declarado que sí ha sido informada		840	
INFORMACION RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES			
¿Contratante o administrador es administrador de ZEDES?		841	NO
INFORMACION RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES		Aplicable a territorio ZEDE	Aplicable a territorio fuera de ZEDE
Utilidad gravable		842	843
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes		844	845
Utilidad a revertir y capitalizar (sujeta legalmente a reducción de la tarifa)		846	847
Saldo utilidad gravable		848	849
Para el periodo fiscal seleccionado, ¿se constituye en una sociedad que cumple la condición para el beneficio de rebaja en la tarifa por inversión de utilidades (detalle tipo)?		031	032
Para el periodo fiscal seleccionado, ¿se constituye en una sociedad exportadora habitual (octava artículo innumerado a continuación del art. 7 del RLRTI), que cumple las condiciones para el beneficio de rebaja en la tarifa por inversión de utilidades en proyectos deportivos, culturales, investigación científica responsable o desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT?		034	035
¿Tiene derecho a la reducción de tarifa por inversión de utilidades en proyectos deportivos, culturales, investigación científica responsable o desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT?		046	047
¿Es una empresa existente con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto con autorización del CEPAI para una reducción de tarifa de impuesto a la Renta superior a 10 puntos porcentuales?		037	038
¿Es una empresa existente con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto y debe aplicar la proporcionalidad del impuesto a la Renta?		037	038
¿Tiene derecho a la reducción de tarifa aplicable en el caso de empresas existentes con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto con autorización del CEPAI para una reducción de tarifa de impuesto a la Renta superior a 10 puntos porcentuales?		046	047
¿Es una empresa existente con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto con autorización del CEPAI para una reducción de tarifa de impuesto a la Renta superior a 10 puntos porcentuales?		046	047
Número de Resolución de autorización del CEPAI para una reducción de tarifa superior a 10 puntos porcentuales		050	051
Porcentaje de reducción de tarifa superior a 10 puntos porcentuales aplicable en el caso de empresas existentes con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto con autorización del CEPAI para una reducción de tarifa de impuesto a la Renta superior a 10 puntos porcentuales		051	052
Total Impuesto calculado		850	34.373,61
¿Tiene derecho a la exoneración del impuesto a la Renta para entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos a los de seguros?		039	040
Porcentaje de la relación entre el activo total de la entidad de menor tamaño respecto al activo total de la entidad absorbente		040	041
Exoneración del impuesto a la Renta para las entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos a los de seguros		041	042
Saldo del anticipo de impuesto a la Renta pagado en el periodo anterior (vigente hasta el ejercicio fiscal 2018)		851	852
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (hasta el ejercicio fiscal 2018) - Anticipo pagado (para el ejercicio fiscal 2019)		851	62551,77
(a) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo no. 210 (aplica únicamente para el ejercicio 2017)		852	853
(b) Anticipo reducido al ejercicio fiscal declarado (aplica únicamente para el ejercicio 2017)		(851-852)	854
(c) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido		854	62551,77
(d) Crédito tributario generado por anticipo		855	856
(e) Saldo del anticipo pendiente de pago (vigente hasta el ejercicio fiscal 2018)		857	14.722,77
(f) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal (excepto retenciones aplicables al régimen de microempresas y de las actividades sujetas al impuesto a la Renta Única)		857	858
(g) Retenciones por dividendos anticipados		858	859
(h) Retenciones provenientes del exterior con derecho a crédito tributario		859	860
(i) Anticipo de impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos		860	861
(j) Intereses por el anticipo de impuesto a la Renta pagado voluntariamente		861	862
(k) Anticipo de impuesto a la Renta pagado voluntariamente		862	863
(l) Anticipo de impuesto a la Renta pagado obligatoriamente por el Decreto 1137 (para el ejercicio fiscal 2020)		863	864
(m) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)		864	865
(n) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)		865	866
CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		866	14.722,77
Generado en ejercicios fiscales anteriores		867	868
Saldo del crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas		868	869
¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana?		042	043
Exoneración del pago del saldo del impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción		043	044
¿Tiene derecho a la reducción de 30% del impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, ganadería o la explotación de actividades agropecuarias?		044	045
Reducción de 30% del impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadería o la explotación de actividades agropecuarias		045	046
Valor del beneficio en impuesto de una sociedad que dispone de un contrato de inversión con estabilidad en la tarifa de impuesto a la Renta, de acuerdo a lo señalado en el CC		048	049
Subtotal impuesto a pagar		865	866
Subtotal saldo a favor		866	14.722,77
(+) Impuesto a la Renta Única		867	868
LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			
IRU SECTOR BANANERO			
(a) Impuesto a la Renta Única calculado para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)		1124	1125
(b) Impuesto a la Renta Única calculado para las actividades del Sector Bananero (exportación)		1125	1126
(c) Impuesto a la Renta Única calculado para las actividades del Sector Bananero (componente exportación)		1126	1127
(d) Exoneración del impuesto a la Renta Única calculado para las actividades del Sector Bananero (componente producción propia)		1127	1128
(e) Exoneración del impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero por nuevas inversiones		1128	1129
(f) Exoneración del impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero por creación de nuevas sociedades		1129	1130
(g) Exoneración del impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero por otros conceptos		1130	1131
(h) Retenciones en la fuente por impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)		1131	1132
(i) Retenciones en la fuente por impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (exportación)		1132	1133
(j) Crédito tributario por impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (informativo)		1133	1134
(k) Impuesto a la Renta Única a pagar por actividades del Sector Bananero		1134	1135
IRU ACTIVIDAD AGROPECUARIA			
(a) Impuesto a la Renta Única calculado para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)		1135	1136
(b) Impuesto a la Renta Única calculado para las actividades Agropecuarias (exportación)		1136	1137
(c) Exoneración del impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias por nuevas inversiones		1137	1138
(d) Exoneración del impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias por creación de nuevas sociedades		1138	1139
(e) Exoneración del impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias por otros conceptos		1139	1140
(f) Retenciones en la fuente por impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)		1140	1141
(g) Retenciones en la fuente por impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (exportación)		1141	1142
(h) Retenciones en la fuente de otros regímenes aplicables al impuesto a la Renta Única para actividades Agropecuarias		1142	1143
(i) Crédito tributario por impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (informativo)		1143	1144
(j) Impuesto a la Renta Única a pagar por actividades Agropecuarias		1144	1145
IRU ACTIVIDAD PRODUCTOR Y CULTIVADOR DE PALMA ACEITERA (EJERCICIOS FISCALES 2018 Y 2019)			
(a) Impuesto a la Renta Única para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera		1145	1146
(b) Crédito tributario por liquidación del impuesto a la Renta Única para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera		1146	1147
IRU EN LA UTILIDAD POR ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
(a) Impuesto a la Renta Única en la enajenación de derechos representativos de capital		1147	1148
(b) Crédito tributario por liquidación del impuesto a la Renta Única en la enajenación de derechos representativos de capital		1148	1149
(c) Crédito tributario del Régimen Impositivo para Microempresas		1149	869
Impuesto a la Renta a pagar		869	870
Saldo a favor contribuyente		870	871
RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)			
Ingresos Operacionales			1005
(a) Costos Operacionales			7991
(b) Utilidad / Pérdida Bruta			1025
(c) Gastos Operacionales			1030
(d) Utilidad / Pérdida Operacional			1040
(e) Ingresos No Operacionales			1045
(f) Gastos Financieros y Otros gastos no operacionales			1055
(g) Utilidad / Pérdida antes de Participación a trabajadores			1065
(h) Participación a trabajadores			803
(i) Utilidad / Pérdida antes de impuesto a la Renta (1065 - 803)			1075
(j) Impuesto a la Renta Causado			850
(k) Utilidad / Pérdida después de impuesto a la Renta (1075 - 850)			1099
ANTICIPO (PRÓXIMO AÑO)			
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO			
Anticipo calculado próximo año (informativo a partir del ejercicio fiscal 2019)		871	872
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)			
GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES			
Propiedades, planta y equipo		880	881
Activos intangibles		881	882
Otros		882	883
Ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral		883	884
Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero		884	885
Ganancias y pérdidas actuariales		885	886
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo		886	887
Otros		887	888
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)			
Gasto (ingreso) por impuesto a la Renta corriente		888	889
Gasto (ingreso) por impuesto a la Renta diferido		889	890
TOTALS			
Pago previo (informativo)		890	891
DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)			
Interés		897	898
Impuesto		898	899
Multa		899	900
VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LLEGO DE IMPUTACION AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		902	903
Interés por mora		903	904
Multa		904	905
TOTAL PAGADO		905	906

Anexo 9

FORMULARIO DE IMPUESTO A LA RENTA DE SOCIEDADES AÑO 2020 – SUSTITUTIVA

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR			
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES			
Operaciones de activo		003	
Operaciones de pasivo		004	
Operaciones de ingreso		005	
Operaciones de egreso		006	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		007	
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCALES, JURISDICCIONES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES			
Operaciones de activo		008	
Operaciones de pasivo		009	
Operaciones de ingreso		010	
Operaciones de egreso		011	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		012	
CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIONES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR			
Operaciones de activo		013	
Operaciones de pasivo		014	
Operaciones de ingreso		015	
Operaciones de egreso		016	
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		017	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		029	
¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?		030	NO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo		311	1.417.470,98
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES			
RELACIONADAS			
Locales		312	7.237.018,38
Del exterior		313	
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		314	
NO RELACIONADAS			
Locales		315	2.709.180,94
Del exterior		316	
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		317	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
Locales		318	
Del exterior		319	
DIVIDENDOS POR COBRAR			
En efectivo		320	
En activos diferentes del efectivo		321	
OTRAS RELACIONADAS			
Locales		322	
Del exterior		323	
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		324	
OTRAS NO RELACIONADAS			
Locales		325	
Del exterior		326	
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		327	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES			
A costo amortizado		328	
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)		329	
A valor razonable		330	
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR			
Relacionadas		331	
No relacionadas		332	
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			
Relacionadas		333	
No relacionadas		334	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)		335	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		336	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)		337	
Otros		338	76.563,79
INVENTARIOS			
Mercaderías en tránsito		339	
Inventario de materia prima (no para la construcción)		340	
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)		341	
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)		342	
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)		343	
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción		344	
Inventario de obras/inmuebles en construcción para la venta		345	
Inventario de obras/inmuebles terminados para la venta		346	
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable		347	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			
Costo		348	
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta		349	
ACTIVOS BIOLÓGICOS			
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO			
A costo		350	
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo		351	
A valor razonable menos los costos de venta		352	
ANIMALES VIVOS			
A costo		353	
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo		354	
A valor razonable menos los costos de venta		355	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)			
Propaganda y publicidad prepagada		356	
Arrendamientos operativos pagados por anticipado		357	
Primas de seguro pagadas por anticipado		358	
Otros		359	7.540,12
Otros Activos Corrientes		360	578.126,14
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		361	12.025.900,35

ACTIVOS	NO CORRIENTES		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
	TERRENOS		
	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	362	
	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	363	
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	364	
	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	365	
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		
	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	366	
	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	367	
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		
	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	368	
	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	369	
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)		
	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	370	
	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	371	
	Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	372	
	Muebles y enseres	373	
	Equipo de Computación	374	
	Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	375	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
	Terrenos	376	
	Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	377	
	Naves, aeronaves, barcas y similares	378	
	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	379	
	Equipo de computación	380	
	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	381	
	Otros	382	
	Otras Propiedades, Planta y Equipo	383	935.843,13
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
	Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	
	Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	
	(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	
	ACTIVOS INTANGIBLES		
	Plusvalía o goodwill (derecho de llave)	387	
	Marcas, patentes, licencias y otros similares	388	
	Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	389	
	Derechos en acuerdos de concesión	390	
	Otros	391	
	(-) Amortización acumulada de activos intangibles	392	
	(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	393	
	Derechos de uso por activos arrendados	490	614471,38
	(-) Amortización acumulada de derechos de uso por activos arrendados	491	-122.894,28
	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
	TERRENOS		
	A costo	394	2.488.162,31
	A valor razonable	395	
	EDIFICIOS		
	A costo	396	
	A valor razonable	397	
	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	398	
	(-) Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades de Inversión	399	
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
	A costo	400	
	(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	401	
	(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	402	
	A valor razonable menos los costos de venta	403	
	ANIMALES VIVOS		
	A costo	404	
	(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	405	
	(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	406	
	A valor razonable menos los costos de venta	407	
	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		
	Tangibles	408	
	Intangibles	409	
	(-) Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación	410	
	(-) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación	411	
	INVERSIONES NO CORRIENTES		
	EN SUBSIDIARIAS		
	Costo	412	
	Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	413	
	EN ASOCIADAS		
	Costo	414	
	Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	415	
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS		
	Costo	416	
	Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	417	
	Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	418	
	(-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	419	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
	RELACIONADAS		
	Locales	420	2.910.357,47
	Del exterior	421	
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	422	
	NO RELACIONADAS		
	Locales	423	
	Del exterior	424	
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	425	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
	Locales	426	
	Del exterior	427	
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	428	
	OTRAS RELACIONADAS		
	Locales	429	
	Del exterior	430	
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	431	
	OTRAS NO RELACIONADAS		
	Locales	432	
	Del exterior	433	
	(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	434	
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
	A costo amortizado	435	
	(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	436	
	A valor razonable	437	
	PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
	Relacionadas	438	
	No Relacionadas	439	
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
	Por diferencias temporarias	440	4366,11
	Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	441	
	POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS		
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	442	
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	443	
	Otros	444	
	Otros Activos No Corrientes	445	56679,25
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	449	6.886.985,38
	REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)		
	Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	460	
	(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	461	
	Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	462	
	(-) Amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	463	
	Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	464	
	(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	465	
	Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	466	
	(-) Depreciación/amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos mine	467	
	Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	468	
	(-) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo	469	
	TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO		
	Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	470	
	Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (Informativo)	471	
	Total costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	472	
	Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (Informativo)	473	
	Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cob	474	
	Activos (fideicomisos y generados) en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	475	
	Activos adquiridos por el valor de las utilidades reinvertidas generadas en el periodo anterior declarado (Informativo)	476	
	TOTAL DEL ACTIVO	499	18.912.885,73

PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales		511
Del exterior		512
NO RELACIONADAS		
Locales		513
Del exterior		514
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales		515
Del exterior		516
DIVIDENDOS POR PAGAR		
En efectivo		517
En activos diferentes del efectivo		518
OTRAS RELACIONADAS		
Locales		519
Del exterior		520
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales		521
Del exterior		522
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales		523
Del exterior		524
NO RELACIONADAS		
Locales		525
Del exterior		526
		527
Crédito A Mutuo		528
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas		
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
A costo amortizado		529
A valor razonable		530
Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar		531
Pasivo corriente por arrendamiento		593
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio		532
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		533
Obligaciones con el IESS		534
Jubilación Patronal		535
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados		536
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías		537
Por desmantelamiento		538
Por contratos onerosos		539
Por reestructuraciones de negocios		540
Por reembolsos a clientes		541
Por litigios		542
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios		543
Otras		544
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes		545
Subvenciones del Gobierno		546
Otros		547
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)		548
Otros		549
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		550
PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales		553
Del exterior		554
NO RELACIONADAS		
Locales		555
Del exterior		556
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales		557
Del exterior		558
OTRAS RELACIONADAS		
Locales		559
Del exterior		560
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales		561
Del exterior		562
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales		563
Del exterior		564
NO RELACIONADAS		
Locales		565
Del exterior		566
		567
Crédito a mutuo		568
Porción no corriente de obligaciones emitidas		
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado		569
A valor razonable		570
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar		571
Pasivo no corriente por arrendamiento		594
Pasivo por Impuesto a la Renta diferido		572
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación Patronal		573
Desahucio		574
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados		575
PROVISIONES NO CORRIENTES		
Por garantías		576
Por desmantelamiento		577
Por contratos onerosos		578
Por reestructuraciones de negocios		579
Por reembolsos a clientes		580
Por litigios		581
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios		582
Otras		583
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes		584
Subvenciones del gobierno		585
Otros		586
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)		587
Otros		588
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		589
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		550
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		589
Total de Intereses Implícitos No Devengados (Futuros Gastos Financieros En El Estado De Resultados) Por Acuerdos Que Constituyen Efectivamente Una Transacción Financiera O Pag		591
Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)		592
TOTAL DEL PASIVO		599

PATRIMONIO		
Capital Suscrito y/o Asignado	601	2.240.000,00
(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería	602	
Aportes de Socios, Accionistas, Partícipes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización	603	
RESERVAS		
Reserva legal	604	551.262,89
Reserva facultativa	605	
Otras	606	
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	
Reserva por donaciones	608	
Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	
Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	1.285.636,73
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	612	
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	614	
Utilidad del ejercicio	615	29.310,50
Pérdida del ejercicio	616	
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	617	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		
SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO		
Propiedades, Planta y Equipo	618	
Activos intangibles	619	
Otros	620	
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	621	
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	622	
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	623	
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	624	
Otros	625	
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	626	
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	627	
TOTAL DEL PATRIMONIO	698	4.106.210,12
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	18.973.854,39

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
VENTAS LOCALES DE BIENES			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	11.080.647,11	6002
	Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6003		6004
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005		6006
	Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6007		6008
EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	De bienes	6009		6010
	De servicios	6011		6012
	Por prestación de servicios de construcción	6013		6014
	Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6015		6016
	Obtenidos por arrendamientos operativos	6017		6018
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			1005	
OTROS INGRESOS				
POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Relacionadas	6019		6020
	No Relacionadas	6021		6022
POR DIVIDENDOS			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023		6024
	Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025		6026
	Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	6027		6028
	Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	6029		6030
	Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	6031		6032
	Ganancias netas por diferencias de cambios	6033		6034
	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6035		6036
	Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	6037		6038
	Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	6039		6040
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables)	6041		6042
	De inventarios	6043		6044
	De activos no corrientes mantenidos para la venta	6045		6046
	De activos biológicos	6047		6048
	De propiedades, planta y equipo	6049		6050
	De activos intangibles	6051		6052
	De propiedades de inversión	6053		6054
	De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	6055		6056
	De inversiones no corrientes	6057		6058
	Otras	6059		6060
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Por garantías	6061		6062
	Por desmantelamientos	6063		6064
	Por contratos onerosos	6065		6066
	Por reestructuraciones de negocios	6067		6068
	Por reembolsos a clientes	6069		6070
	Por litigios	6071		6072
	Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	6073		6074
	Otras	6075		6076
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Jubilación patronal y desahucio	6077		6078
	Otros	6079		6080
RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO)			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	De recursos públicos	6081		6082
	De otras locales	6083		6084
	Del exterior	6085		6086
POR REEMBOLSOS DE SEGUROS			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	Por lucro cesante	6087		6088
	Otros	6089		6090
	Provenientes del exterior	6091		6092
	Otros	6093		6094
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES				
INGRESOS FINANCIEROS				
ARRENDAMIENTO MERCANTIL			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	RELACIONADAS			
	Local	6095		6096
	Del exterior	6097		6098
	NO RELACIONADAS			
	Local	6099		6100
	Del exterior	6101		6102
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	RELACIONADAS			
	Local	6103		6104
	Del exterior	6105		6106
	NO RELACIONADAS			
	Local	6107		6108
	Del exterior	6109		6110
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	RELACIONADAS			
	Local	6111		6112
	Del exterior	6113		6114
	NO RELACIONADAS			
	Local	6115		6116
	Del exterior	6117		6118
INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS			Total ingresos	Valor exento / no objeto
	RELACIONADAS			
	Local	6119		6120
	Del exterior	6121		6122
	NO RELACIONADAS			
	Local	6123		6124
	Del exterior	6125		6126
	Prestación de servicios de custodia de activos financieros	6241		6242
	Prestación de servicios de operaciones de inversión en nombre de terceros	6251		6252
	Por actividades de inversión, reinversión o de negociación de activos financieros (si la sociedad es administrada por una Institución)	6261		6262
	Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido	6127		6128
	Otros	6129		6130
	Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	6131		6132
	Otros	6133	733.274,60	6134
	Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas	6135		6136
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES			1045	
TOTAL INGRESOS				6999
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (Informativo)				6140
Ingresos por reembolso como intermediario / monto total facturado por operadoras de transporte con puntos de emisión asignados a socios (Informativo)				6141
Dividendos declarados (distribuidos) a favor del contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)				6142
Dividendos cobrados (recaudados) por el contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)				6143
Ingresos obtenidos por las organizaciones previstas en la ley de economía popular y solidaria (Informativo)				
	Utilidades (Informativo)			6144
	Excedentes (Informativo)			6145
Monto total facturado por comisionistas y similares (relaciones de agencia) (Informativo)				
	Correspondiente a los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6146
	Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6147
Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Informativo)				6148
Ingresos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)				6149
Ingresos no objeto de impuesto a la renta				6150
Ingresos obtenidos en dinero electrónico (Informativo)				6151
Ingresos brutos totales según contabilidad				6152

COSTOS Y GASTOS				
COSTO DE VENTAS				
	Costo	Gasto	Valor no deducible	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001			
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004			7006
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007			7009
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010			
Inventario inicial de materia prima	7013			
Compras netas locales de materia prima	7016			7018
Importaciones de materia prima	7019			7021
(-) Inventario final de materia prima	7022			
Inventario inicial de productos en proceso	7025			
(-) Inventario final de productos en proceso	7028			
Inventario inicial productos terminados	7031			
(-) Inventario final de productos terminados	7034			
(+/-) Ajustes	7037		9379171	7039
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	Costo	Gasto	Valor no deducible	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7040	7041		7042
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada	7043	7044		7045
Aporte a la seguridad social (fondo de reserva)	7046	7047		7048
Honorarios profesionales y dietas	7049	7050		7051
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7052	7053		7054
Jubilación patronal	7055	7056		7057
Desahucio	7058	7059		7060
Otros	7061	7062	1.531.688,79	7063
GASTOS POR DEPRECIACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible	
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Acelerada	7064	7065		7066
No acelerada	7067	7068	77.228,74	7069
Del costo histórico de propiedades de inversión	7070	7071		7072
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7073	7074		7075
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible	
Propiedades, planta y equipo	7076	7077		7078
Propiedades de inversión	7079	7080		7081
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7082	7083		7084
Otros	7085	7086		7087
De Activos Biológicos	7088	7089		7090
Otras depreciaciones	7091	7092	61.447,14	7093
GASTOS POR AMORTIZACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible	
Del costo histórico de Activos Intangibles	7094	7095		7096
Del costo histórico de activos para la exploración evaluación y explotación de recursos minerales	7097	7098		7099
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible	
Activos intangibles	7100	7101		7102
Activos para la exploración, Evaluación y explotación de recursos minerales	7103	7104		7105
Otros	7106	7107		7108
De derechos de uso por activos arrendados	7653	7654		7655
Otras amortizaciones	7109	7110		7111
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	Costo	Gasto	Valor no deducible	
De activos financieros (de provisiones para créditos incobrables)		7113		7114
De inventarios	7115	7116		7117
De activos no corrientes mantenidos para la venta		7119		7120
De activos biológicos		7122		7123
De propiedades, planta y equipo	7124	7125		7126
De activos intangibles	7127	7128		7129
De propiedades de inversión		7131		7132
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales		7134		7135
De inversiones no corrientes		7137		7138
Otras	7139	7140		7141
GASTOS DE PROVISIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible	
Por garantías	7142	7143		7144
Por desmantelamientos	7145	7146		7147
Por contratos onerosos		7149		7150
Por reestructuraciones de negocios		7152		7153
Por reembolsos a clientes		7155		7156
Por litigios		7158		7159
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	7160	7161		7162
Otros	7163	7164		7165
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	Costo	Gasto	Valor no deducible	
Relacionadas	7166	7167		7168
No relacionadas	7169	7170		7171
OTROS GASTOS	Costo	Gasto	Valor no deducible	
Promoción y publicidad		7173		7174
Transporte		7176		7177
Consumo de combustibles y lubricantes	7178	7179		7180
Gastos de viaje		7182		7183
Gastos de gestión		7185		7186
Arrendamientos operativos		7188		7189
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7190	7191		7192
Pérdida en la enajenación de derechos representativos de capital		7194		7195
Mantenimiento y reparaciones	7196	7197		7198
Mermas	7199	7200		7201
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7202	7203		7204
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	7205	7206		7207
Impuestos, contribuciones y otros	7208	7209		7210
COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	Costo	Gasto	Valor no deducible	
RELACIONADAS				
Local	7211	7212		7213
Del exterior	7214	7215		7216
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible	
Local	7217	7218		7219
Del exterior	7220	7221		7222
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES	Costo	Gasto	Valor no deducible	
RELACIONADAS				
Local	7223	7224		7225
Del exterior	7226	7227		7228
NO RELACIONADAS	Costo	Gasto	Valor no deducible	
Local	7229	7230		7231
Del exterior	7232	7233		7234
Instalación, organización y similares	7235	7236		7237
IVA que se carga al costo o gasto	7238	7239		7240
Servicios públicos	7241	7242		7243
Pérdidas por siniestros	7245	7246		7246
Otros	7247	7248		7249
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES				
GASTOS FINANCIEROS				
ARRENDAMIENTO MERCANTIL				
RELACIONADAS			Gasto	Valor no deducible
Local		7251		7252
Del exterior		7254		7255
NO RELACIONADAS			Gasto	Valor no deducible
Local		7257		7258
Del exterior		7260		7261
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)				
RELACIONADAS			Gasto	Valor no deducible
Local		7263		7264
Del exterior		7266		7267
NO RELACIONADAS			Gasto	Valor no deducible
Local		7269		7270
Del exterior		7272		7273
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
RELACIONADAS			Gasto	Valor no deducible
Local		7275		7276
Del exterior		7278		7279
NO RELACIONADAS			Gasto	Valor no deducible
Local		7281		7282
Del exterior		7284		7285
INTERESES PAGADOS A TERCEROS				
RELACIONADAS			Gasto	Valor no deducible
Local		7287		7288
Del exterior		7290		7291
NO RELACIONADAS			Gasto	Valor no deducible
Local		7293		7294
Del exterior		7296		7297
INTERESES DEL PASIVO POR ARRENDAMIENTO				
Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente	7299	7300		7301
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido	7302	7303		7303
Otros	7305	7306		7306
Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	7308	7309		7309
Otros	7311	7312	650.114,97	7312
Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas		7314		7315
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	7991			
TOTAL GASTOS		7992	11.699.650,64	
TOTAL COSTOS Y GASTOS				11.699.650,64
Baja de inventario (Informativo)				7901
Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadoras de transporte (Informativo)				7902
Pago por reembolso como intermediario (Informativo)				7903
No. de ruc del profesional que realice el cálculo actuarial para el contribuyente (Informativo)				7904
Costos y gastos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)				7905
Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta				7906
Costos y gastos realizados con dinero electrónico (Informativo)				7907
Incentivos ley de solidaridad (inversiones nuevas, exoneración para IFIS y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias)				7908

CONCLUSIÓN TRIBUTARIA		801	114.271,07
UTILIDAD DEL EJERCICIO		801	114.271,07
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		802	
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			
Ingresos por medio de venta de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	094	095	
Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	096	097	
Base de cálculo de participación a trabajadores		098	114.271,07
DIFERENCIAS PERMANENTES			
(-) Participación a trabajadores		803	17.140,66
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional) campos (6024+6026+6132)		804	
(-) Otros rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta (no relacionadas a actividades con impuesto a la Renta Único)		805	
(+) Gastos no deducibles locales		806	156.684,78
(+) Gastos no deducibles del exterior		807	
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la Renta		808	
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la Renta. Fórmula ((804*15%) + ((805-808)*15%))		809	
(-) Deduciones adicionales		810	
(+) Ajuste por precios de transferencia		811	
(-) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único		812	
(+) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único		813	
INGRESOS, COSTOS Y GASTOS CORRESPONDIENTES AL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (IRU)			
IRU ACTIVIDAD BANANERA			
Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)		1100	
Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (exportación)		1101	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)		1102	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (exportación)		1103	
IRU ACTIVIDAD AGROPECUARIA			
Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)		1104	
Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (exportación)		1105	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)		1106	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (exportación)		1107	
IRU ACTIVIDAD DE PRODUCCIÓN Y CULTIVO DE PALMA ACEITERA (EJERCICIOS FISCALES 2018 Y 2019)			
Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera		1108	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera		1109	
IRU ACTIVIDAD DE ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
Ingresos (utilidad) sujetos al Impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital		1110	
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital		1111	
(-) Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas		1112	
(+) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas		1113	
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)			
Por valor neto realizable de inventarios	814	815	
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	816	817	
Por costos estimados de desmantelamiento	818	819	
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo	820	821	
Por provisiones (diferencias de cuentas) por depreciación, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal	822	823	
Por la diferencia entre los cánones de arrendamiento pactados y los cargos que deban registrarse por el reconocimiento de un activo p	1114	1115	
POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			
Ingresos provenientes de contratos de construcción	1116	1117	
Pérdidas, costos y gastos provenientes de contratos de construcción	1118	1119	
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			
Ganancias que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta	1120	1121	
Pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta	1122	1123	
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA			
Ingresos	828	829	
Pérdidas, costos y gastos	830	831	
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores		833	
Por otras diferencias temporarias permitidas por la normativa tributaria	834	835	17.464,45
Utilidad gravable		836	271.279,64
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes		837	
INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)			
¿Cuánta información societaria se entregó a la administración tributaria dentro de los plazos establecidos?		838	51
Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos)		839	
Porcentaje de la composición societaria correspondiente a parafisos fiscales al 31 de diciembre del ejercicio declarado que sí ha sido informada		840	
INFORMACIÓN RELACIONADA CON RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDS			
¿Contribuyente declarado es administrador u operador de ZEDS?		841	NO
INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDS			
Utilidad gravable	842	843	
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	844	845	
Utilidad a reinvertir y capitalizar (sujeta legalmente a reducción de la tarifa)	846	847	
Saldo utilidad gravable	848	849	
Para el período fiscal seleccionado, ¿se constituye en una sociedad que cumple la condición para el beneficio de rebaja en la tarifa por reinversión de utilidades (detalle tipo)?		033	
Para el período fiscal seleccionado, ¿se constituye en una sociedad exportadora habitual (octavo artículo innumerado a continuación del art. 7 del RLRT)?, que cumple las condiciones		034	
¿Tiene derecho a la reducción de tarifa por reinversión de utilidades en proyectos deportivos, culturales, investigación científica responsable o desarrollo tecnológico acreditados por		046	
Porcentaje de reducción porcentual de tarifa aplicable en proyectos deportivos, culturales, investigación científica responsable o desarrollo tecnológico acreditados por la SENECSUR		047	
¿Es una empresa existente con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto y debe aplicar la proporcionalidad del impuesto a la Renta?		037	
Porcentaje de reducción de tarifa aplicable en el caso de empresas existentes con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto		038	
¿Es una empresa existente con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto con autorización del CEPAI para una reducción de tarifa de impuesto a la Renta superior a 10		048	
Número de Resolución de autorización del CEPAI para una reducción de tarifa superior a 10 puntos porcentuales		050	
Porcentaje de reducción de tarifa superior a 10 puntos porcentuales aplicable en el caso de empresas existentes con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto con a		051	
Total Impuesto causado		850	67.819,91
¿Tiene derecho a la exoneración del impuesto a la Renta para entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos a lo		039	
Porcentaje de la relación entre el activo total de la entidad de menor tamaño respecto al activo total de la entidad absorbente		040	
(-) Exoneración del impuesto a la Renta para las entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos a los dos últimos		041	
Saldo del anticipo de impuesto a la Renta de campo 87% declarado período anterior - vigente hasta el ejercicio fiscal 2018		851	
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (hasta el ejercicio fiscal 2018) - Anticipo pagado (para el ejercicio fiscal 2019)		851	
(-) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo no. 210 (aplica por únicamente para el ejercicio 2017)		852	
(-) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica por únicamente para el ejercicio 2017)	851-852	853	
(-) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido		854	67.819,91
Crédito tributario generado por anticipo		855	
(-) Saldo del anticipo pendiente de pago (vigente hasta el ejercicio fiscal 2018)		856	
(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal (excepto retenciones aplicables al régimen de microempresas y de las actividades sujetas al Impuesto a la Renta		857	61.841,02
(-) Retenciones por dividendos anticipados		858	
(-) Retenciones por intereses provenientes del exterior con derecho a crédito tributario		859	
(-) Anticipo de impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos		860	
(-) Intereses por el anticipo de impuesto a la Renta pagado voluntariamente		861	
(-) Anticipo de impuesto a la Renta pagado voluntariamente		862	
(-) Anticipo de impuesto a la Renta pagado obligatoriamente por el Decreto 1137 (para el ejercicio fiscal 2020)		863	
(-) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)		864	
(-) Crédito tributario de años anteriores		861	14.722,77
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS			
Generado en el ejercicio fiscal declarado		862	
Generado en ejercicios fiscales anteriores		863	
¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana?		043	
(-) Exoneración del pago del saldo del impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstru		043	
¿Tiene derecho a la reducción de 10% del impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 cuya actividad económica prin		044	
(-) Reducción de 10% del impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 cuya actividad económica principal sea la agrícola, gan		045	
(-) Valor del beneficio en impuesto de una sociedad que dispone de un contrato de inversión con estabilidad en la tarifa de impuesto a la Renta, de acuerdo a lo señalado en el CC		046	
Subtotal impuesto a pagar		865	
Subtotal saldo a favor		866	8.743,88
(-) Impuesto a la Renta Único		867	
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			
IRU SECTOR BANANERO			
(+) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)		1124	
(+) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (exportación)		1125	
Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (componente exportación)		1126	
Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (componente producción propia)		1127	
(-) Exoneración del impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por nuevas inversiones		1128	
(-) Exoneración del impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por creación de nuevas sociedades		1129	
(-) Exoneración del impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por otros conceptos		1130	
(-) Retenciones en la fuente por impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)		1131	
(-) Retenciones en la fuente por impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (exportación)		1132	
(-) Crédito tributario por impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (informativo)		1133	
Impuesto a la Renta Único a pagar por actividades del Sector Bananero		1134	
IRU ACTIVIDAD AGROPECUARIA			
(+) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)		1135	
(+) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades Agropecuarias (exportación)		1136	
(-) Exoneración del impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por nuevas inversiones		1137	
(-) Exoneración del impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por creación de nuevas sociedades		1138	
(-) Exoneración del impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por otros conceptos		1139	
(-) Retenciones en la fuente por impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)		1140	
(-) Retenciones en la fuente por impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (exportación)		1141	
(-) Retenciones en la fuente por impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (informativo)		1142	
(-) Crédito tributario por impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (informativo)		1143	
(-) Impuesto a la Renta Único a pagar por actividades Agropecuarias		1144	
IRU ACTIVIDAD DE PRODUCCIÓN Y CULTIVO DE PALMA ACEITERA (EJERCICIOS FISCALES 2018 Y 2019)			
(+) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera		1145	
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera		1146	
IRU EN LA UTILIDAD POR ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
(+) Impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital		1147	
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital		1148	
(-) Crédito tributario del Régimen Impositivo para Microempresas		1149	
Impuesto a la Renta a pagar		869	
Saldo a favor contribuyente		870	
RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)			
Ingresos Operacionales		1005	
(-) Costos Operacionales		7991	
(=) Utilidad / Pérdida Bruta		1025	
(-) Gastos Operacionales		1030	
(=) Utilidad / Pérdida Operacional		1040	
(+) Ingresos No Operacionales		1045	
(-) Gastos Financieros y Otros gastos no operacionales		1055	
(=) Utilidad / Pérdida antes de Participación a Trabajadores		1065	
(-) Participación a trabajadores		803	
(=) Utilidad / Pérdida antes de Impuesto a la Renta (1065 - 803)		1075	
(-) Impuesto a la Renta Causado		850	
(=) Utilidad / Pérdida después de Impuesto a la Renta (1075 - 850)		1099	
ANTICIPO (PRÓXIMO AÑO)			
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO			
Anticipo calculado próximo año (informativo a partir del ejercicio fiscal 2019)		871	
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)			
GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES			
Propiedades, planta y equipo		880	
Otros		881	
Ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral		882	
Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero		883	
Ganancias y pérdidas actuariales		884	
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo		886	
Otros		887	
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)		888	
Gasto (ingreso) por impuesto a la Renta corriente		889	
Gasto (ingreso) por impuesto a la Renta diferido		890	
TOTALES			
Pago previo (informativo)		890	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)			
Interés		897	
Impuesto		898	
Multa		899	
VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		902	
Interés por mora		903	
Multa		904	
TOTAL PAGADO		999	