



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Tema:

“Cálculo del impuesto diferido y su impacto en el impuesto a la renta de las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato”

Autora: Aldás López, Paola Elizabeth

Tutor: Dr. Flores Brito, Santiago Xavier

Ambato – Ecuador

2018

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Santiago Xavier Flores Brito, con cédula de ciudadanía No. 060289856-1, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO Y SU IMPACTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS CONTROLADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS EN EL CANTÓN AMBATO”**, desarrollado por Paola Elizabeth Aldás López, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, noviembre 2018.

TUTOR



Dr. Santiago Xavier Flores Brito

C.C. 060289856-1

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Paola Elizabeth Aldás López, con cédula de ciudadanía No. 180438883-1, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto Investigativo, bajo el tema:

“CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO Y SU IMPACTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS CONTROLADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS EN EL CANTÓN AMBATO”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, noviembre 2018.

AUTORA



Paola Elizabeth Aldás López

C.C. 180438883-1

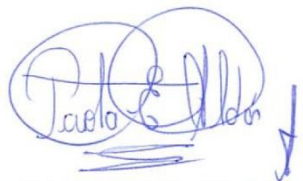
CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Proyecto de Investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, noviembre 2018.

AUTORA



Paola Elizabeth Aldás López

C.C. 180438883-1


APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO Y SU IMPACTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS CONTROLADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS EN EL CANTÓN AMBATO”**, elaborado por Paola Elizabeth Aldás López, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, noviembre del 2018



Eco. Mg. Diego Proaño
PRESIDENTE



Dr. Fabián Mera
MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Bertha Sánchez
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

En primer lugar quiero dedicar mi trabajo y esfuerzo a Dios, por ser mi guía y fortaleza cada día, por haberme dado la vida y regalado la dicha de llegar hasta este momento tan especial e importante de mi carrera profesional.

A mis padres José Aldás y Dalila López, por su gran ejemplo de superación y apoyo desde el inicio de mis estudios.

A mi esposo Juan Carlos Núñez y a mi hijo Ian Núñez por ser el motor de mi optimismo y la inspiración que siempre me impulsa seguir adelante y alcanzar mis objetivos.

Finalmente dedico este trabajo a todas aquellas personas que de una u otra manera han sido un apoyo importante en esta etapa de mi vida.

Paola Elizabeth Aldás López

AGRADECIMIENTO

Agradezco profundamente a los docentes que formaron mi conocimiento a lo largo de mi carrera universitaria.

Gracias a mi maestro tutor el Dr. Santiago Flores que me ha brindado su tiempo y paciencia para guiarme hacia la culminación de mi carrera.

Paola Elizabeth Aldás López

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO Y SU IMPACTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS CONTROLADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS EN EL CANTON AMBATO”

AUTORA: Paola Elizabeth Aldás López

TUTOR: Dr. Santiago Xavier Flores Brito

FECHA: Noviembre 2018

RESUMEN EJECUTIVO

La finalidad del presente proyecto de investigación es comprobar el impacto que genera la aplicación de impuestos diferidos en el cálculo del impuesto a la renta de las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías, para lo cual se ha iniciado realizando un análisis del importante papel que ocupan tanto las Normas Internacionales de Información Financiera como la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno en la presentación de resultados al final del período económico de una empresa. En base a lo cual se ha propuesto analizar el cálculo de los impuestos diferidos registrados en cada una de las empresas consideradas como parte de la muestra, tomando como herramienta principal los 10 casos establecidos por el SRI en el art. innumerado posterior al art. 28 de la RLORTI, además de verificar su forma de aplicación según las NIIF. Es así que se plantea como hipótesis determinar si el cálculo del impuesto diferido influye significativamente en el impuesto a la renta de las empresas. Para la verificación de la hipótesis planteada se estudió el cálculo del IR considerando el registro de las diferencias temporarias de acuerdo a la normativa contable y tributaria y así verificar si existe o no impacto y de qué forma este actúa. Estudio que se complementa con el análisis de regresión simple usando el programa estadístico Excel, concluyendo así que el ID si influye en el IR, generando un impuesto

mayor al momento de su registro y un impuesto menor al momento de su liquidación o con su liquidación generando un mayor impuesto.

PALABRAS DESCRIPTORAS: IMPUESTO DIFERIDO (ID), NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF); LEY ORGÁNICA DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI), DIFERENCIAS TEMPORARIAS, DIFERENCIAS PERMANENTES.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “CALCULATION OF THE DEFERRED TAX AND ITS IMPACT ON THE INCOME TAX OF THE COMPANIES CONTROLLED BY THE SUPERINTENDENCIA OF COMPANIES IN AMBATO CITY”

AUTHOR: Paola Elizabeth Aldás López

TUTOR: Dr. Santiago Xavier Flores Brito

DATE: November 2018

ABSTRACT

The purpose of this paper is to verify the impact that the application of deferred taxes generates in the calculation of the income tax of the industrial companies controlled by the Superintendence of Companies, for which started by analyzing the important role played by both the International Financial Reporting Standards and the Organic Law of the Internal Tax Regime in the presentation of results at the end of a company's economic period. Based on what has been proposed to analyze the calculation of deferred taxes recorded in each of the companies considered as part of the sample, taking as a main tool the 10 cases established by the SRI in art.innumerate after art. 28 of the RLORTI, in addition to verifying its application form according to NIIF . Thus, it is proposed as a hypothesis to determine whether the calculation of the deferred tax has a significant influence on corporate income tax. For the verification of the hypothesis, the calculation of the IR was studied, considering the registration of temporary differences according to the accounting and tax regulations and thus verify whether or not there is an impact and how it acts. This study is complemented with the analysis of simple regression using the Excel statistical program, thus concluding that the ID if influences the IR, generating a higher tax at the time of registration and a lowertax al at the time of its liquidation or with its liquidation generating a higher tax.

KEYWORDS: DEFERRED TAX (ID), INTERNATIONAL FINANCIAL INFORMATION REGULATIONS (IFRS), ORGANIC LAW OF THE INTERNAL TAX REGIME (LORTI), TEMPORARY DIFFERENCES, PERMANENT DIFFERENCES.

ÍNDICE GENERAL

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|----------|
| PÁGINAS PRELIMINARES | |
| PORTADA..... | i |
| APROBACIÓN DEL TUTOR..... | ii |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA..... | iii |
| CESIÓN DE DERECHOS..... | iv |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO | v |
| DEDICATORIA | vi |
| AGRADECIMIENTO | vii |
| RESUMEN EJECUTIVO | viii |
| ABSTRACT..... | x |
| ÍNDICE GENERAL..... | xii |
| INDICE DE GRÁFICOS | xv |
| INDICE DE TABLAS | xvi |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I..... | 3 |
| ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN ... | 3 |
| a. Tema..... | 3 |
| b. Descripción y formulación del problema | 3 |
| b.1. Descripción y contextualización | 3 |
| b.2. Análisis crítico..... | 8 |
| b.3. Formulación del problema..... | 10 |
| c. Justificación | 10 |
| d. Objetivos | 13 |

| | |
|--|-----------|
| d.1. Objetivo general | 13 |
| d.2. Objetivos específicos..... | 13 |
| CAPÍTULO II | 15 |
| MARCO TEÓRICO | 15 |
| a. Antecedentes investigativos | 15 |
| b. Fundamentación científico técnica..... | 19 |
| b.1. Descripción de la variable independiente | 21 |
| b.2. Descripción de la variable dependiente | 27 |
| c. Hipótesis | 37 |
| CAPÍTULO III..... | 38 |
| METODOLOGÍA | 38 |
| a. Modalidad, enfoque y nivel de investigación | 38 |
| a.1. Modalidad | 38 |
| a.2. Enfoque..... | 39 |
| b. Población, muestra y unidad de investigación | 41 |
| b.1. Población..... | 41 |
| b.2. Muestra..... | 41 |
| b.3. Unidad de investigación..... | 42 |
| c. Operacionalización de las variables | 42 |
| c.1. Operacionalización de la variable independiente..... | 43 |
| c.2. Operacionalización de la variable dependiente | 44 |
| d. Descripción detallada del tratamiento de la información | 45 |
| d.1. Plan de recolección de la información | 45 |
| d.2. Plan de procesamiento de la información | 47 |
| CAPÍTULO IV | 48 |
| RESULTADOS..... | 48 |

| | |
|--|-----|
| a. Principales resultados | 48 |
| a.1. Aplicación de las normas contables en el Ecuador..... | 48 |
| a.2. Base legal de los impuestos diferidos..... | 52 |
| a.3. Impuesto diferido análisis tributario y contable..... | 53 |
| a.4. Análisis de resultados | 65 |
| a.5. Interpretación de resultados..... | 133 |
| a.6. Verificación de la hipótesis..... | 136 |
| b. Limitaciones del estudio..... | 141 |
| c. Conclusiones..... | 141 |
| d. Recomendaciones..... | 142 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 144 |
| ANEXOS | 151 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|--------|
| Gráfico 1: Árbol de Problemas | 8 |
| Gráfico 2: Red de Inclusiones Conceptuales | 19 |
| Gráfico 3: Constelación de Ideas | 20 |
| Gráfico 4: Base Legal para el cálculo de los Impuestos Diferidos | 53 |
| Gráfico 5: Diferencias Permanentes | 54 |
| Gráfico 6: Diferencias Permanentes | 57 |
| Gráfico 7: Impacto del Activo y Pasivo por Impuesto Diferido | 97 |
| Gráfico 8: Nivel de empresas que aplican y no aplican los ID según la RLORTI ... | 98 |
| Gráfico 9: Elementos del ID que presenta la empresa Tecnorizo S.A..... | 99 |
| Gráfico 10: Elementos del ID que presenta la empresa Texsaro C.A..... | 100 |
| Gráfico 11: Elementos del ID que presenta la empresa Plasticaucho S.A..... | 101 |
| Gráfico 12: Elementos del ID que presenta la empresa Rubbershoes S.A. | 102 |
| Gráfico 13: Registro del Activo por ID empresa Tecnorizo S.A..... | 104 |
| Gráfico 14: Perdida tributaria y contable después de conciliación empresa Tecnorizo S.A..... | 105 |
| Gráfico 15: Registro del ID en la conciliación tributaria empresa TEXSARO C.A. | 107 |
| Gráfico 16: Registro del Activo por ID empresa Texsaro C.A..... | 107 |
| Gráfico 17: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Texsaro C.A. | 108 |
| Gráfico 18: Registro del Activo por ID empresa Plasticaucho S.A..... | 111 |
| Gráfico 19: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Plasticaucho S.A..... | 112 |
| Gráfico 20: Registro del Activo por ID empresa Rubbershoes S.A. | 115 |
| Gráfico 21: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Rubbershoes S.A..... | 116 |
| Gráfico 22: Registro de las diferencias temporarias en la Conciliación Tributaria de la empresa Aldás S.A. (EJEMPLO PLANTEADO)..... | 128 |

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| Tabla 1: Número de empresas según estrato de ingresos en la provincia de Tungurahua | 7 |
| Tabla 2: Tabla para el cálculo del Impuesto a la Renta del año 2017 para declarar en el año 2018 | 34 |
| Tabla 3: Operacionalización de la Variable Independiente | 43 |
| Tabla 4: Operacionalización de la Variable Dependiente..... | 44 |
| Tabla 5: Lista de Cotejo para sustento y verificación de la propuesta..... | 46 |
| Tabla 6: Cronograma de implementación de las NIIF | 49 |
| Tabla 7: Nivel de empresas que aplican y no aplican los ID según la RLORTI | 98 |
| Tabla 8: Elementos del ID que presenta la empresa Tecnorizo S.A..... | 99 |
| Tabla 9: Elementos del ID que presenta la empresa Texsaro C.A..... | 100 |
| Tabla 10: Elementos del ID que presenta la empresa Plasticaucho S.A..... | 101 |
| Tabla 11: Elementos del ID que presenta la empresa Rubbershoes S.A. | 102 |
| Tabla 12: Registro del ID en la conciliación tributaria empresa TECNORIZO S.A. | 103 |
| Tabla 13: Perdida tributaria y contable después de conciliación empresa Tecnorizo S.A..... | 105 |
| Tabla 14: Variación de la Utilidad o Pérdida con la aplicación del ID empresa Tecnorizo S.A | 106 |
| Tabla 15: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Texsaro C.A. | 108 |
| Tabla 16: Variación de la Utilidad y en el IR con la aplicación del ID empresa Texsaro C.A | 109 |
| Tabla 17: Registro del ID en la conciliación tributaria empresa Plasticaucho S.A. | 110 |
| Tabla 18: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Plasticaucho S.A..... | 112 |
| Tabla 19: Variación de la Utilidad y en el IR con la aplicación del ID empresa Plasticaucho S.A. | 113 |
| Tabla 20: Registro del ID en la conciliación tributaria empresa Rubbershoes S.A. | 114 |

| | |
|--|-----|
| Tabla 21: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Rubbershoes S.A..... | 115 |
| Tabla 22: Variación de la Utilidad y en el IR con la aplicación del ID empresa Rubbershoes S.A..... | 116 |
| Tabla 23: Variación en las bases contable y tributaria empresa Aldás..... | 132 |
| Tabla 24: Variación de la Utilidad y en el IR con la aplicación del ID empresa Aldás S.A..... | 133 |
| Tabla 25: Datos para la determinación de la ecuación de regresión, correlación entre el ID y IR (Aplicación Tributaria) | 138 |
| Tabla 27: Datos estadísticos de la regresión | 138 |
| Tabla 28: Datos que forman parte de la ecuación de la recta | 138 |
| Tabla 29: Correlación entre el Impuesto Diferido y el Impuesto a la Renta (Tratamiento tributario)..... | 139 |
| Tabla 26: Datos para la determinación de la ecuación de regresión, correlación entre el ID y IR (Aplicación Contable) | 140 |
| Tabla 30: Correlación entre el Impuesto Diferido y el Impuesto a la Renta (Tratamiento contable)..... | 140 |

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial se busca controlar el manejo financiero de los contribuyentes, ya sean sociedades o personas naturales. Por lo que la administración tributaria de cada país se encarga de establecer las medidas necesarias para hacerlo. En el caso de Ecuador, se ha establecido que la forma más adecuada de controlar dicho manejo financiero es con el cobro de impuestos, los cuales sirven principalmente para el sostenimiento de los gastos públicos del mismo país.

Es así como las sociedades declaran de forma anual el IR, el mismo que cada empresa calcula mediante la conciliación tributaria, realizada después de la utilidad contable obtenida en el Estado de Resultados. Este impuesto causado se ve afectado por varias razones, una de ellas es el registro de los impuestos diferidos establecidos por la misma administración tributaria en el Reglamento.

El presente proyecto de investigación está compuesto por dos variables. La primera es el impuesto diferido denominado como Variable Independiente. La segunda es el Impuesto a la Renta considerado como Variable Dependiente. Para el desarrollo del trabajo se ha buscado determinar si el cálculo del impuesto diferido tiene un impacto en el cálculo del impuesto a la renta de empresas ambateñas.

El presente trabajo investigativo se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: En este capítulo se describe el tema de investigación, el planteamiento del problema, la justificación, el objetivo general y tres objetivos específicos cuya expectativa es alcanzarlos con el desarrollo de este proyecto.

Capítulo II: Comprende una compilación teórica de los conceptos y teorías más importantes para el desarrollo del proyecto, por otro lado se plantea la hipótesis a ser comprobada.

Capítulo III: Se muestra la metodología a realizar en la investigación, como es el enfoque, nivel de investigación, definición de población y muestra a ser investigada a través de encuestas, además se desarrolla la operacionalización de las variables dependiente e independiente y por último se realiza una descripción del tratamiento de la información de las fuentes primarias y secundarias.

Capítulo IV.- En este capítulo final se exponen los principales resultados e interpretaciones obtenidos durante la investigación, se verifica la hipótesis planteada en el proyecto, se indica las limitaciones que tuvo la investigación y por último se establecen las conclusiones del presente trabajo.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

a. Tema

“CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO Y SU IMPACTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS CONTROLADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS EN EL CANTÓN AMBATO”

b. Descripción y formulación del problema

b.1. Descripción y contextualización

Macrocontextualización

La globalización política, económica y tributaria de cada país ha permitido que las empresas visualicen su futuro hacia una economía más universal, considerando que para ello es primordial que estas se relacionen con un mismo lenguaje económico y financiero, para una mejor confiabilidad en la información que proporcionan.

Por tal motivo, en el mundo empresarial se han presentado cambios que afectan directamente a la información contable que las organizaciones presentan, cambios que asientan su responsabilidad en normas regulatorias, que al aplicarlas hace más eficiente y eficaz la administración de las empresas. Dando mayor importancia a las disposiciones contables que muchas organizaciones se encuentran aplicando, especialmente las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Sin duda alguna la aplicación de estas normas ha ayudado a tener una respuesta contable de calidad y a tomar decisiones financieras seguras, alcanzando una alta competitividad a nivel internacional.

Respecto a lo mencionado en el párrafo anterior Sosa-Herrero (2017) en su trabajo de investigación titulado “Análisis de la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y la NIC 12 impuesto a las ganancias” comenta que con

la aplicación de las normas internacionales las empresas buscan veracidad en la información financiera que presentan, pues en la mayoría de casos dicha información abarca actividades comerciales con grandes empresas o con organizaciones internacionales.

Del mismo modo las organizaciones nacionales e internacionales buscan y aplican métodos a través de los cuales se pueda apreciar una relación o diferencia en los valores reflejados en los estados financieros y que les permita unificar información entre sí. En estos términos la validación de estados financieros por una empresa se ha convertido en una práctica global, buscando medir el grado de afectación que estos tuvieron en el pasado o podrían tener en un futuro. Considerando del mismo modo la ventaja o desventaja que les genera la aplicación de dichos métodos en el cálculo de los impuestos que declaran y pagan las empresas.

Es así que el IASB International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) en 1996, crea una norma que proporcione exactitud en la presentación de los impuestos declarados y pagados por las empresas a las instituciones tributarias. La mencionada norma recae sobre la NIC 12 que contiene procesos de aplicación para el cálculo del impuesto diferido.

En este sentido Garcia-Olmedo (2014) comenta que los impuestos diferidos son los resultados económicos derivados de las diferencias identificadas entre los valores contables y fiscales, además, para (Sosa-Herrero, 2017) el propósito de este impuesto es:

Concretar una proporción variable de los ingresos o ganancias que tiene la empresa, o entidad legal sujeta al pago de impuestos. Este porcentaje de dinero que la entidad pagara al gobierno o al organismo encargado de la recaudación será considerado de acuerdo a la actividad que realice la empresa.

Así mismo tomando en consideración lo que la NIC 12 (1998) menciona se ha logrado comprender que al realizar la comparación de las bases financieras con las bases fiscales de los activos y los pasivos se generan los impuestos diferidos.

En términos de Llobet (2009) el trabajo de las empresas que aplican los procedimientos para la determinación de impuestos diferidos es, determinar de forma eficiente los motivos por los que se generan las diferencias entre las bases tributarias y financieras,

debido a que para la administración tributaria de cada país el correcto pago de impuestos determina el prestigio y el nivel de cumplimiento de las empresas.

Mesocontextualización

En el Ecuador con la finalidad de que las empresas presenten información financiera real y entendible fuera de las fronteras nacionales, la Superintendencia de Compañías establece la aplicación de las NIIF para sociedades nacionales y sucursales de empresas del extranjero. De ahí nace la interrogante para muchas empresas ¿La normativa internacional tiene procesos de aplicación en materia de impuestos que afectan de forma directa al impuesto a la renta?.

En base a lo mencionado la administración tributaria del país también establece normas para la determinación real de impuesto a la renta, es así que, la mayoría de empresas han deseado presentar su información financiera de la mejor forma posible debido a que en cierta parte aplican la normativa internacional y también se rigen en lo establecido en la Ley del Régimen Tributario Interno del país, a pesar de ello, muchas no consideran la determinación de diferencias entre bases fiscales y financieras, temática a la cual va dirigido el presente trabajo investigativo.

En este contexto Palacios-Quinteros (2016) comenta que en el Ecuador la Superintendencia de Compañías ha establecido una estrategia de integración de la información financiera a nivel internacional, es por ello, que dentro de la aplicación de las NIIF aparece la NIIF para Pymes a la que se rigen la mayor parte de empresas del país. Por eso, las empresas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías a más del cumplimiento de sus obligaciones con el SRI (Servicio de Rentas Internas) deben registrarse a lo señalado por esta Institución, entorno a la aplicación de las normas internacionales.

A raíz de lo analizado anteriormente surgen consecuencias económicas y contables en las empresas, motivo por el cual estas tienen la posibilidad de generar un impuesto diferido, el cual consiste en optar por pagar o recuperar el impuesto a la renta en periodos futuros.

A este análisis se puede añadir lo que Meneses, Rodríguez, & Velandia (2016) comentan en su trabajo investigativo titulado “Impacto en el reconocimiento, medición y revelación del impuesto diferido bajo NIC 12 en las propiedades, planta y equipo, y propiedades de

inversión en la compañía ABC seguros” que el impuesto diferido aparece siempre y cuando exista diferencias entre las bases contables y fiscales, diferencias que pueden ser temporarias o permanentes.

Microcontextualización

Ambato a lo largo del tiempo se ha convertido en una ciudad comercial con gran movimiento económico. Esta ciudad se ha caracterizado por ser la cuna de empresas pequeñas, medianas y grandes principalmente dedicadas a la industrialización de productos.

Considerando lo anunciado por el Telégrafo (2017) la ciudad tras conseguir la independencia en 1820 se convirtió en una de las más comerciales del Ecuador, pues este cantón de la Sierra ha sido por años la cumbre de importantes y grandes ferias de alimentos, herramientas, productos de construcción, textiles, productos de cultivo, además de servicios de mantenimiento, hospedaje, construcción, entre otros, teniendo como partícipes de ello a empresas reconocidas tanto a nivel nacional como a nivel internacional.

Así mismo Castro-Navarrete (2017) manifiesta que Ambato posee empresas que están ubicadas en espacios claves y estratégicos como en parroquias conocidas por su trayectoria comercial, para atracción y preferencia de turistas o comerciantes de otras ciudades. Las empresas que en ella se encuentran están sujetas principalmente al control de instituciones como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Interno.

Ambato siempre se ha caracterizado por ser una ciudad comercial con mayor cantidad de ingresos provenientes de las PyMES que se han constituido en la misma, a comparación de otras ciudades que forman parte de provincia de Tungurahua y que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, como se muestra a continuación.

Tabla 1: Número de empresas según estrato de ingresos en la provincia de Tungurahua

| CANTÓN | Estratos de ingresos percibidos por ventas o prestación de servicios | | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|--------------|
| | No Informa | De \$1 a \$9999 | De \$10000 a \$29999 | De \$30000 a \$49999 | De \$50000 a \$69999 | De \$70000 a \$89999 | De \$90000 a \$199999 | De \$200000 a \$399999 | Más de \$400000 | Total |
| | Recuento | Recuento | Recuento | Recuento | Recuento | Recuento | Recuento | Recuento | Recuento | Recuento |
| AMBATO | 613 | 9523 | 4582 | 1434 | 519 | 332 | 675 | 336 | 562 | 18576 |
| BAÑOS DE AGUA SANTA | 48 | 799 | 453 | 96 | 35 | 13 | 30 | 15 | 19 | 1508 |
| CEVALLOS | 9 | 131 | 69 | 26 | 5 | 6 | 12 | 4 | 4 | 266 |
| MOCHA | 9 | 157 | 38 | 3 | 3 | 0 | 2 | 1 | 1 | 214 |
| PATATE | 23 | 175 | 78 | 22 | 8 | 4 | 9 | 8 | 8 | 335 |
| QUERO | 20 | 247 | 65 | 17 | 6 | 4 | 5 | 3 | 6 | 373 |
| SAN PEDRO DE PELILEO | 80 | 995 | 432 | 143 | 54 | 41 | 53 | 29 | 28 | 1855 |
| SANTIAGO DE PILLARO | 50 | 547 | 256 | 89 | 26 | 14 | 32 | 10 | 15 | 1039 |
| TISALEO | 16 | 91 | 23 | 15 | 6 | 2 | 2 | 3 | 0 | 158 |
| TOTAL | 868 | 12665 | 5996 | 1845 | 662 | 416 | 820 | 409 | 643 | 24324 |

Fuente: Censo Nacional Económico 2010 CENEC

Elaborado por: Coordinación Zonal Centro 3 – Operativos de Campo

Es por ello que las empresas de la ciudad deben rendir cuentas mensuales, semestrales o anuales de los ingresos y egresos que en ellas se generan, a los organismos anteriormente mencionados. La presentación de dicha información la realizan con la elaboración de estados financieros y declaraciones en formularios de acuerdo a la actividad a la que se dediquen.

En este ámbito Nogueira-Rivera, Medina-León, Hernández-Nariño, Comas-Rodríguez, & Medina-Nogueira (2016) comentan que las empresas se someten a un control económico-financiero periódicamente, ya que esta es la única forma de cumplir con los objetivos planteados, que desde luego son los que generan confianza y firmeza a la organización.

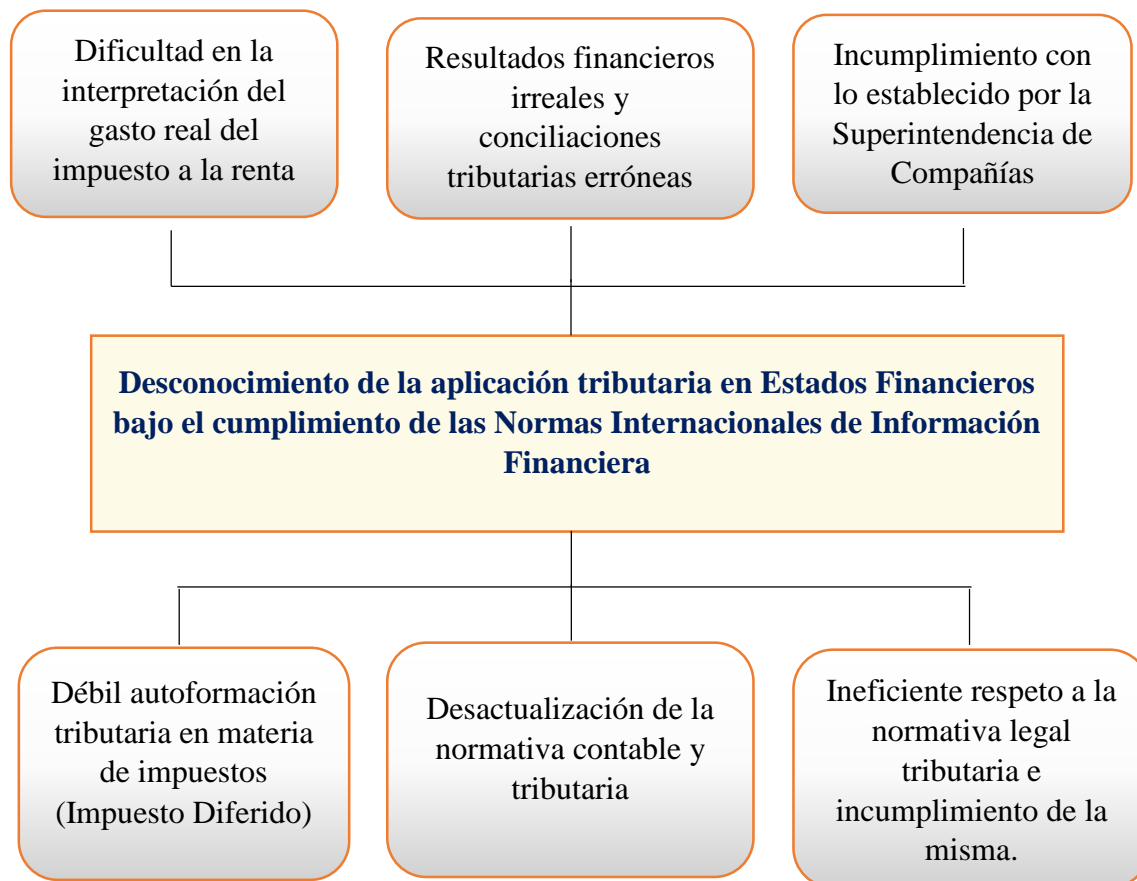
Las empresas a ser consideradas como parte de la presente investigación superan el millón de dólares en su total de activos, así mismo el presente trabajo se apoyará en factores de análisis como; el desconocimiento que tienen las organizaciones para el tratamiento tributario, la difícil comprensión de los impuestos diferidos y la falta de tratamiento de la información financiera.

Por esta razón Gordillo-Galarza (2013) comenta que la mayoría de las empresas plasman en sus objetivos llegar a ser una de las mejores a nivel nacional, y sin duda alguna para

alcanzarlo la administración debe fortalecer sus conocimientos tributarios al cumplir los lineamientos de las NIIF, sobre todo cuanto se trate de cálculo y pago del impuesto a la renta.

b.2. Análisis Crítico

Gráfico 1: Árbol de Problemas



Elaborado por: Aldás, P. (2018).

Los errores que generalmente presentan los estados financieros se deben a una serie de factores como; el no saber que tratamiento darle a la información financiera respecto a los lineamiento que establecen en sus normas tanto el Servicio de Rentas Internas como la Superintendencia de Compañías. Así mismo las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías en la ciudad de Ambato con pleno conocimiento de que han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera no conocen cual es el tratamiento tributario que deberían aplicar, siendo este el principal problema detectado para el desarrollo de la presente investigación.

Además el International Accounting Standards Board (2012) en la NIC 8 menciona que cuando los estados financieros contienen errores no están cumpliendo con los parámetros establecidos en las normas de información financiera, pues al momento de valorar y revelar la información de cada uno de los elementos que componen el estado financiero se puede ver los resultados de la situación presente en la empresa.

Es así que la débil cultura tributaria de los contribuyentes, principalmente de sociedades específicas en la ciudad de Ambato, corrobora al desconocimiento del tratamiento tributario que se debe dar a los resultados financieros reflejados en los estados, además en ciertos casos incentiva a la irresponsabilidad en el pago de sus impuestos. “La percepción que se tenga sobre la tributación se expresa en el grado de aversión hacia los impuestos” (Bonilla-Sebá , 2014, pág. 23). De hecho, si el ciudadano en general no asimila el concepto de justicia fiscal, no podrá comprender el beneficio que genera para la sociedad la determinación y el pago adecuado de impuestos.

Otro de los puntos que incide de manera directa en el desconocimiento de la aplicación tributaria por empresas bajo NIIF, recae sobre la desactualización que estas tienen respecto a la normativa contable y tributaria, tal es el caso que, las empresas con más años de trayectoria en el mercado no han actualizado el manejo de la información financiera y tributaria entorno a las nuevas normas y resoluciones que emiten los órganos que las controlan. Esta es una situación de alto análisis, pues sin duda alguna, va direccionada a descubrir cómo calculan y obtienen los resultados para la presentación de las declaraciones.

No obstante, el fortalecimiento de la cultura contable y tributaria obedece a factores relacionados con la responsabilidad, la confianza y el conocimiento de la ley, los cuales durante mucho tiempo no han tenido la debida apreciación debido a la falta de motivación e incluso a la falta de exigencia a las organizaciones. Evidentemente, la negligencia respecto a la normativa legal y el incumplimiento de la misma, dificulta no solo el nivel de cumplimiento contable y fiscal, sino también limita la adecuada gestión de los órganos controladores de la información que las empresas presentan.

Entre las consecuencias que se generan por el desconocimiento de la aplicación tributaria, se considera conveniente iniciar mencionando, la dificultad en la interpretación del gasto real del impuesto a la renta, pues Sosa-Herrero (2017) en una investigación similar a la

presente asegura que “el cálculo de la base imponible para establecer el impuesto a la renta del ejercicio fiscal es muy complejo, debido a que se debe establecer las cuentas que provocan un impuesto diferido, demandando gastos en recursos como tiempo y dinero”.

Considerando lo mencionado por el autor en el párrafo anterior, las organizaciones deben fortalecer sus conocimientos tributarios para dar un adecuado tratamiento a los estados financieros y determinar el impuesto a la renta de la manera correcta, evitando así resultados financieros irreales y conciliaciones tributarias erróneas.

En definitiva a pesar de que se sabe que el desconocimiento de aplicación tributaria en una empresa bajo NIIF, ocasiona duda e inseguridad en el cálculo de impuestos, el incumplimiento por lo establecido por la Superintendencia de Compañías también puede generar inconvenientes en la presentación de información. Pues según lo dispone este organismo todas las empresas controladas por el mismo están obligadas a aplicar las NIIF dentro de su contabilidad.

b.3. Formulación del Problema

¿Cómo influye el cálculo del impuesto diferido en el impuesto a la renta de las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato?

c. Justificación

Justificación Teórica Científica

El desarrollo global en el mundo requiere una mayor capacidad competitiva de sus habitantes, lo cual puede ser considerado como un factor de aporte económico, siempre y cuando se priorice la idea de sobresalir en el mercado, aplicando los medios más adecuados y buscando alcanzar la excelencia empresarial.

En el ámbito de excelencia empresarial se requiere que la información proporcionada por las organizaciones sea oportuna, fiable, y razonable; relacionando los aspectos tributarios con los contables y detectando la variación o afectación de resultados.

En términos de Vargas & Peña (2017) el proceso de globalización social y económica influye de forma directa en la globalización contable, donde las normas de contabilidad

ocupan un papel esencial en la toma de decisiones financieras. Además este proceso permite aplicar un lenguaje financiero análogo, que facilita la interpretación de resultados a los dueños de negocios en el mercado de capitales.

No obstante se considera importante el conocimiento de leyes y normas que regulan los aspectos tributarios del país, de tal modo que las organizaciones cumplan con sus deberes de forma eficaz y eficiente.

En este mismo contexto es necesario resaltar la importancia del uso de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como lo menciona Frade (2017) en su trabajo de investigación titulado “Impacto del impuesto diferido en los estados financieros de una empresa pyme” donde comenta que tanto las NIC como las NIIF abarcan una serie de normas contables que direccionan el adecuado reconocimiento en una organización, además de proporcionar los lineamientos necesario para la adecuada presentación de información financiera.

Así pues con la implementación de las normas internacionales se ha evidenciado la diferenciación que resulta entre las normas fiscales y las normas contables, pues actualmente las empresas realizan estimaciones de vida útil más reales, valoración de activos de una forma más correcta y varias actividades relacionadas con la aplicación de las NIIF.

Gracias a lo mencionado en el párrafo anterior queda clarísimo que las normas tributarias toman un rumbo diferente al de las normas de información financiera. Tomando en cuenta como Frade (2017) lo explica en su trabajo:

Hay que tener claro que aunque los estados financieros estén preparados bajo los parámetros de las normas de información financiera, se debe tener en cuenta las normas fiscales, puesto que éstas imponen obligaciones y derechos a las entidades, las cuales repercuten o deben ser reconocidos en los estados financieros, por lo cual, se concluye que el impuesto a las ganancias se reconoce de acuerdo con lo que señale la norma fiscal; sin embargo, adicionalmente se debe reconocer un impuesto diferido solicitado por la norma contable, es decir, se debe seguir la norma fiscal y ver cuáles son los requerimientos fiscales en el cálculo, reconocimiento y medición del impuesto a las ganancias para poderlo incorporar en los estados financieros.

En otros términos Gordillo-Galarza (2012) en su trabajo de investigación titulado “Los impuestos diferidos y su impacto en el impuesto a la renta de logística empresarial L’empresa s.a.” comenta que es de suma importancia tener información actualizada respecto a las disposiciones tributarias que emite el Servicio de Rentas Internas en nuestro País. Sin olvidar lo indispensable que es conocer el tratamiento que se da a las mismas y así las organizaciones puedan cumplir puntualmente con sus obligaciones.

Tomando como herramienta de soporte la información recopilada se enfoca el proyecto a la búsqueda de medidas que puedan ser implementadas en las empresas de la ciudad de Ambato y que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías con la finalidad de controlar los asuntos tributarios relacionados de forma directa con la contribución de impuestos, considerando que la aplicación de mecanismos complementarios y auxiliares apoyan enormemente al momento de determinar y cancelar un impuesto.

Es indispensable señalar que uno de los impuestos más importantes en nuestro país es el impuesto a la renta, el cual a partir de la adopción de las NIIF presenta ciertas afectaciones debido a la aparición de impuestos diferidos. Por ello se busca analizar de forma eficiente el cálculo del Impuesto Diferido y lograr que el mismo sea de gran utilidad para las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías.

Considerando lo mencionado se espera que al finalizar la investigación se cuente con los recursos e información suficiente y satisfactoria, para ponerla a disposición tanto del órgano regulador como de las empresas que se encuentran bajo su control en la ciudad de Ambato y así logren identificar el papel y la acción que están ejecutando. Con ello se logrará implementar nuevas medidas para la correcta aplicación del impuesto diferido, que influirá en la forma de interpretación y asimilación de resultados, respecto a la información financiera presentada.

La importancia de conocer la situación económica y fiscal tanto del país como de ciertas Instituciones, ha permitido comprender a estudiantes y docentes la importancia de la aplicación tributaria y el uso de normas en la presentación de estados financieros.

Así mismo, la aplicación de las normas internacionales de información financiera en nuestro país, ha impulsado a la investigación sobre el impuesto diferido, a través del cual

se podrá conocer las diferencias existentes entre el resultado fiscal y el contable en los estados financieros de las empresas.

Es por ello que el desarrollo de la presente investigación conlleva a un análisis tributario respecto al cálculo del impuesto diferido y el impacto que este tiene en el cálculo del impuesto a la renta de las empresas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañía en la ciudad de Ambato.

Sin embargo, una de las principales finalidades de este proyecto investigativo es procesar, interpretar e informar la situación económica y financiera de las empresas, fomentando la aplicación de cálculos tributarios en base a lineamientos de las normas internacionales. Esto contribuye a que se ponga en práctica las estrategias y métodos sugeridos por el contador, como resultado del conocimiento adquirido durante el proceso de formación académica.

Para finalizar queda claro que con esta investigación se aporta a la carrera con información nueva y actualizada, y se proporciona una nueva herramienta de cálculo del impuesto diferido para futuras investigaciones con temas relacionados al de la presente investigación.

d. Objetivos

d.1. Objetivo General

Analizar el impacto que tiene cálculo del impuesto diferido en el impuesto a la renta de las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato, para el eficaz desarrollo en el compromiso social y fiscal de las empresas.

d.2. Objetivos Específicos

- Determinar el proceso de cálculo de los impuestos diferidos aplicable a las empresas industriales controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato, para la determinación de su incidencia en el ámbito tributario.
- Analizar el cálculo del impuesto a la renta de las empresas industriales controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato, para el adecuado cumplimiento de la normativa tributaria vigente.

- Determinar si la correcta aplicación de los impuestos diferidos influye en el impuesto a la renta de las empresas, mediante la aplicación de un ejemplo, el mismo que puede ser usado posteriormente como modelo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

a. Antecedentes Investigativos

Los cambios económicos que han surgido a través del tiempo en su mayoría se deben al fortalecimiento y crecimiento de pequeñas, medianas y grandes empresas. Sin embargo las políticas sociales han cambiado la percepción del ser humano, considerando adecuado la aplicación de un sistema que mida, regule y controle el patrimonio y los resultados de dichas empresas, mediante el registro contable de transacciones realizadas en su tiempo.

En este sentido y con la finalidad de que la información contable de las empresas sea interpretada y manejada de manera fiable el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad crea las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que durante los últimos años a nivel internacional se han convertido en la herramienta contable más utilizada. Sin embargo, con el desarrollo democrático y social las empresas también han tenido que adoptar lineamientos y normas establecidas por el estado de su respectivo país, con la finalidad de rendir cuentas del dinero manejado ya sea por actividades de ingresos o egresos, por lo que a partir del siglo XVI varios estados en el mundo se acoplan a la metodología de cobrar impuestos.

Montenegro (2010) en la investigación de su artículo titulado “Diseño de un sistema contable que permita optimizar legalmente la declaración del IVA en Ecuador” realiza una análisis un poco histórico entorno a la contabilidad y la tributación como factores importantes de aplicación en las empresas, manifestando en primer lugar que la contabilidad tiene sus orígenes en China, Babilonia, Grecia y Egipto, intentando regular de algún modo el dinero que ingresa y egresa, y buscando tener respaldo de las actividades realizadas, tras el registro de la misma. Posteriormente se fueron desarrollando aún más métodos y lineamientos contables para lograr claridad y comparabilidad en los Estados Financieros que las empresas revelan.

En segundo lugar como parte del análisis realizado por Montenegro (2010) se destaca que los tributos tienen su origen en la era primitiva, considerando que en aquella época las personas para obtener algún beneficio presentaban sus ofrendas a los dioses. Esta etapa sin duda alguna fue la base para que años más tarde la civilización griega considerara la

redistribución en el pago de impuestos, es decir, se concordaban los tributos en base a la capacidad de pago que tenían los ciudadanos. Posteriormente se identificó como justa a la forma de cobrar impuestos en ciertas culturas establecidas en América como la cultura Inca, la Azteca y la Chibcha quienes pagaban sus obligaciones de forma ordenada.

Son varios los autores e investigadores que han buscado dar un enfoque más claro en lo que se refiere a la aplicación y presentación de información contable y tributaria como es el caso de Cortáza- Velarde (2000) quien sostiene que a nivel internacional desde la prehistoria han existido grupos de personas que buscan el beneficio propio y consideran que ellos son los únicos dueños del ingreso que generan con su esfuerzo laboral. De ahí surge el inadecuado cálculo de impuestos y la falta de fiabilidad en el manejo de información contable, factores negativos que hasta la actualidad no ha podido ser solucionado ni controlado en su totalidad. Si bien es cierto, en cada país el órgano de control tanto de la información financiera como tributaria aplica diversas metodologías para contrarrestar este flagelo, esto no ha sido suficiente y es donde Cortáza- Velarde (2000) sugiere que se desarrolle una adecuada cultura tributaria empezando por la formación a los generadores directos de dinero y posteriormente a los nuevos contribuyentes nacientes.

Ahora hablando específicamente de la parte contable y financiera en el Ecuador, la Superintendencia de Compañías (2006) establece mediante resolución el uso obligatorio de las NIIF y en (2008) se emite una nueva resolución con el cronograma de aplicación de las normas. Posteriormente a partir del año 2012 comienzan a ser utilizadas las NIIF para PyMES por las empresas que cumplían con las condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías como el valor de activos, el valor bruto de las ventas anuales y con el número de trabajadores.

Respecto a la parte tributaria en el Ecuador se crea el SRI (Servicio de Rentas Internas) mediante la publicación del Registro Oficial N° 23 el 2 de diciembre de 1997, nace como una entidad de derecho público considerando que las funciones de esta Institución estarán sujetas al Código Tributario, la LORTI y el Reglamento a la LORTI. Así comienza en nuestro país la aprobación, el control y la administración de tributos, impuestos y contribuciones fiscales. Y desde su creación la administración tributaria ha aplicado métodos y estrategias para apuntalar la cultura tributaria en el país buscando siempre

motivar al cumplimiento voluntario y fortalecer la responsabilidad de asumir obligaciones ya sea de sociedades como de personas naturales.

Recopilando la información abordada en varios trabajos investigativos se destaca la importancia que tiene la cultura tributaria y la aplicación de las NIIF en nuestro país, así como, Méndez-Peña (2004) en su investigación científica destaca de manera positiva que la cultura tributaria recae sobre un conjunto de cualidades, destrezas, conocimientos y valores, que interactuados en los individuos de una sociedad en acatamiento a leyes y normativas tributarias, conllevan a una decisión de confianza, respeto, responsabilidad y solidaridad social con lo establecido por la administración tributaria.

En este contexto se puede dar un mejor enfoque al contenido de cultura tributaria relacionando los artículos publicados por Danopoulos & Znidaric (2007) con el tema “Informal economy, tax evasion, and poverty in a democratic setting: Greece”, Cleary-Morse, Karlinsky, & Bankman (2009) con el tema “Cash businesses and tax evasion” y Dumitrescu (2010) donde trata del tema “Tax fraud-specific forms of manifestation in the underground economy”, en base a lo cual se puede mencionar que para cultivar una cultura honesta en los contribuyentes debe existir un control y manejo adecuado en el escenario económico del país, las cualidades del gobierno y la formación referente a cultura tributaria. Pues el ejemplo y el actuar honesto de un grupo de personas, estimula en otras la voluntad de querer hacer lo correcto y seguir el mismo patrón, considerando que es gente importante y preparada la que está al frente de la población.

En cuanto a los determinantes que influyen en el adecuado control de la información contable se puede destacar que en el análisis realizado por Molina-Llopis, Díaz-Becerra, Vásquez, & Casinelli (2014) en su artículo titulado “El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina” se enfatiza el crecimiento de actividades comerciales que las empresas comienzan a tener gracias a la organización de la información financiera, es decir, para fortalecer el área financiera en una organización se ha buscado controlar el creciente volumen de transacciones, mediante el registro adecuado y oportuno, el respaldo de documentación y el sustento de las normativas vigentes.

Ogliastri Gil-Falco & García-Carvaja (2016) afirman:

Las organizaciones que se encuentran bajo el control de un organismo estatal se ven en la necesidad de optar por la implementación de las NIIF, ya sea por presentar una información limpia y ordenada, como por la oportunidad de internacionalizarse y paralelo al requerimiento de dicha implementación, se ha desarrollado un ambiente tributario óptimo, que plantea beneficios fiscales y tributarios en los años posteriores de operaciones, el cual permitiría a estas entidades apalancarse financieramente al ahorrar impuestos de renta y parafiscales. (pág. 76).

Desde la perspectiva de este autor la internacionalización ha impulsado el desarrollo de la contabilidad, debido a lo cual las organizaciones se han visto en la necesidad de implementar instrumentos financieros (operaciones de cobertura) para el manejo de la información, con la única finalidad de evitar errores y reducir riesgos en las actividades financieras que se desarrollan en el interactuar mercantil y comercial.

Sin embargo a pesar de lo positivo que resulta para una organización implementar las NIIF en la administración de su información financiera y lo importante que resulta tener una adecuada cultura tributaria, Vargas & Peña (2017) en su reciente investigación titulada “Globalización Económica y Contable: Su Incidencia sobre la fiscalía de Colombia” hace un análisis sobre el efecto que puede ocasionar el cálculo del impuesto diferido y los posibles cambios que se pueden reflejar en los resultados financieros de la empresa. Pues el mencionado autor señala:

El estándar internacional de contabilidad –NIC 12- y la sección 29 de las NIIF para pymes prescriben el tratamiento contable para el impuesto a las ganancias dentro del que se incorpora el referido impuesto diferido. Con esto, la pretensión contable de representar la realidad económica en torno al impuesto de renta puede significar una afectación de la tributación de los socios y accionistas y cambiar ciertos aspectos en la información financiera presentada por la entidad. La organización que se acoja a la NIC 12 tendrá obligatoriamente que hacer una comparación entre lo fiscal y lo tributario para determinar diferencias o cambios en los valores que se deben declarar al respectivo órgano controlador.

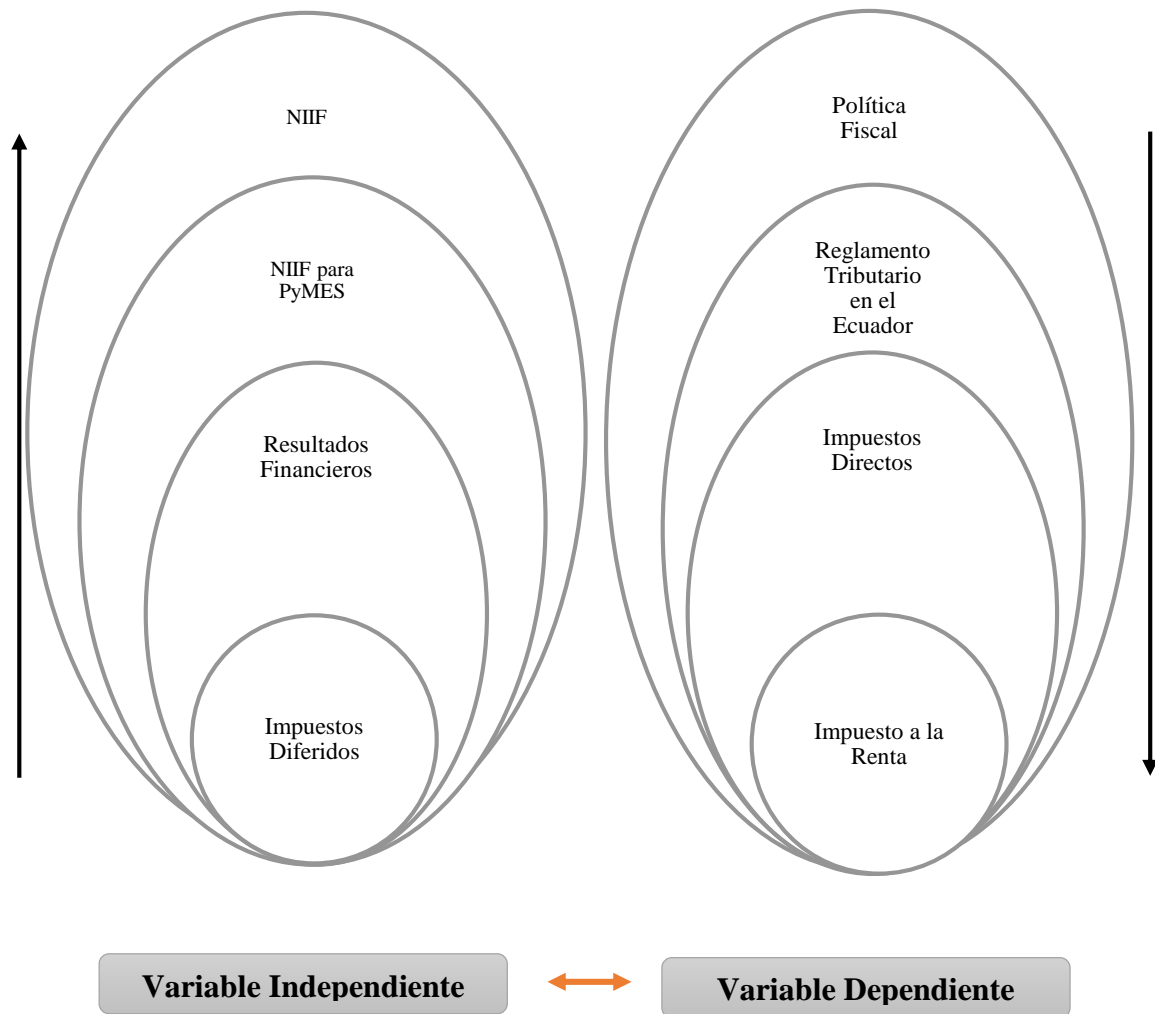
En base a la información recopilada como antecedentes de la presente investigación, se puede considerar que el tema propuesto requiere de un análisis intensivo y actualizado, a pesar de que ya se ha analizado durante años consecutivos sobre cómo actúa en una empresa la implementación de las NIIF y el cumplimiento de normas y lineamientos establecidos por los organismos controladores de tributos e información financiera, pues este tema se vuelve cada vez más interesante respecto al adecuado cálculo de los impuestos diferidos y la correcta presentación de estados financieros bajo NIIF. Además

se puede aportar con nueva información y una posible solución a las contrariedades que el fisco y el contribuyente tienen en base al nivel de cultura tributaria.

b. Fundamentación Científico Técnica

Supraordinación y Subordinación

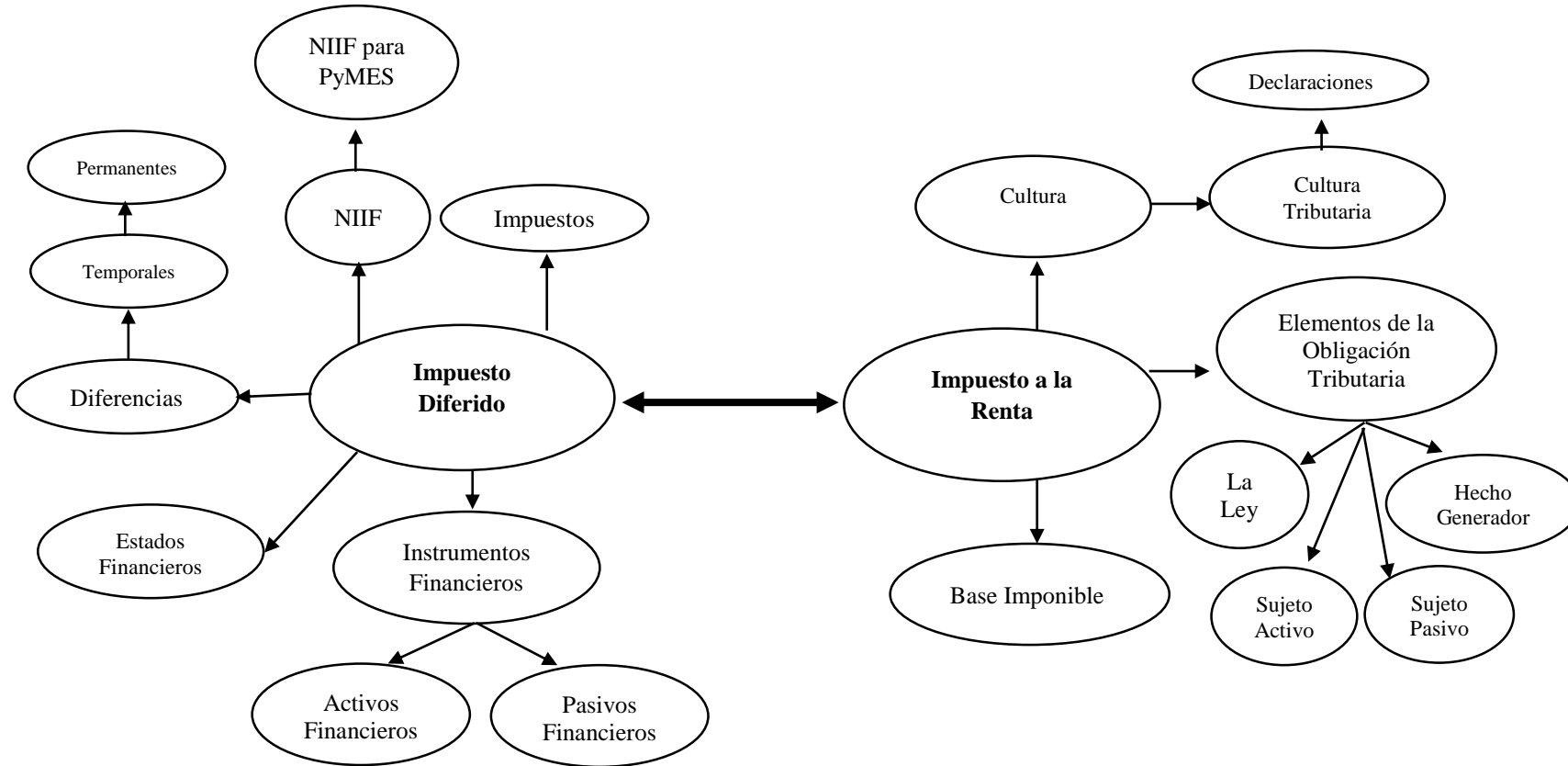
Gráfico 2: Red de Inclusiones Conceptuales



Elaborado por: Aldás, P. (2018).

Infraordinación

Gráfico 3: Constelación de Ideas



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

b.1. Descripción de la Variable Independiente

Superintendencia de Compañías

La Constitución de la República del Ecuador (2008) en su Art. 213 señala:

Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general; actúan de oficio o por requerimiento ciudadano, y sus facultades específicas y áreas de control, auditoría y vigilancia, se determinan en la ley. (pág. 75).

De ahí nace el establecimiento de un órgano de control que esté comprometida con el servicio público, además que supervise y controle de forma permanente las actividades financieras que realizan y presentan las instituciones que se encuentran bajo su control. Este organismo solicita información financiera reflejada en los resultados del ejercicio fiscal de las organizaciones con la finalidad de vigilar que se cumpla con la ley y la normativa vigente.

Normas Internacionales de Información Financiera

Se definen dentro de la introducción del texto oficial sobre NIIF, también conocido como libro rojo - requerimientos de reconocimiento, medición, presentación de información que revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general (Vázquez-Carrillo & Díaz-Mondragón, 2013, pág. 26).

El autor se refiere a las instrucciones que deben seguir las entidades que han adoptados las NIIF, para un adecuado registro de las transacciones que realizan como parte de sus actividades económicas. Estas normas están compuestas por las Normas Internacionales de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera y las Interpretaciones sobre las NIC y las NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera además de establecer lineamientos y procesos a seguir para un adecuado manejo de la información financiera previenen sobre los posibles rubros que podrían resultar afectados al aplicar los principios

establecidos y explican los datos mínimos que deben ser presentados a quienes van dirigidos los estados financieros.

NIIF para PYMES

En términos de Mantilla (2013) las NIIF para PyMES es una norma estándar de información financiera exclusivamente para pequeñas y medianas empresas, que fueron creadas en el 2009. Esta norma contiene principios contables simplificados y ajustados a su capacidad de manejo y control de la información, además de que las entidades que lo aplican presentan estados financieros más concretos.

Según Fierro-Martínez & Fierro-Celis (2015) las NIIF para PyMES son menos complejas en cuanto al tratamiento de las transacciones en los estados financieros, además, esta norma fue creada sabiendo que las entidades que la aplican realizan estados financieros para uso de ciertos propósitos como presentación de resultados o reportes tributarios.

Resultados Financieros

Resulta sumamente necesario, que las entidades realicen un análisis minucioso de la situación económica que resulta de las actividades realizadas durante todo el periodo económico, este análisis lo pueden realizar mediante la comparación de resultados de periodos anteriores con los presentados en los estados financieros del periodo corriente.

Las organizaciones requieren siempre de información que sustente sus acciones, en este sentido, Roman-Fuentes (2017) comenta que sin importar la actividad económica a la que se dediquen o al sector económico que pertenezcan, “las organizaciones requieren de información que les auxilie en el proceso de toma de decisiones” (pág. 91). Es por ello que los resultados obtenidos deben ser fiables y oportunos.

Cada organización tiene su forma de controlar y manejar la información financiera que resulta de un largo trayecto empresarial. A pesar de ello, “Cualquier actividad mercantil por sencilla o compleja que sea, precisa informar sobre el valor de los recursos que emplea, de cómo los financia y de los resultados económicos que produce su gestión” (Carballo-Veiga, 2013, pág. 9). En base a lo cual se puede mencionar que los resultados financieros traerán consigo factores positivos para la toma de decisiones empresariales,

sin embargo, el inadecuado manejo de la misma podría afectar de cierto modo la situación económica y el prestigio de la organización.

Así mismo Román-Fuentes (2017) acota que al hablar de resultados financieros se hace mención a los datos reflejados en los estados financieros que las empresas presentan cada cierto periodo.

Impuestos

En palabras de Cárdenas (2012) los impuestos son tributos que no tienen relación alguna con la prestación de servicios públicos, es decir su hecho imponible se da al momento de realizar algún tipo de transacción comercial que permita medir de algún modo la capacidad contributiva de un ciudadano.

Sin embargo varios autores consideran un poco difícil establecer en sus conceptos algún elemento que limite la asignación de un impuesto a cualquier hecho e identificarlo como en el caso de las tasas y contribuciones. En torno a esta observación podemos ver como Blumenstein (1954) define al impuesto como una exigencia monetaria solicitada por el gobierno a sus ciudadanos en forma de prestación, con el propósito de cubrir las necesidades económicas y financieras estatales. Mientras que Massone-Parodi (1979) define al término impuesto como un hecho de acción coactiva, que con su pago el ciudadano enriquece a un ente público.

Considerando lo mencionado en párrafos anteriores Mendoza, Cano, Robles, & Ramírez (2016) realizan un análisis minucioso sobre el tema, destacando que el Estado de un país establece impuestos que deben ser recaudados a todos los ciudadanos, para proporcionarse de recursos económicos y materiales, que posteriormente le permitan manifestar dichos ingresos en obras públicas que beneficien y satisfagan a los mismos contribuyentes. Desde esta perspectiva muchos ciudadanos consideran el pago de un impuesto como un sacrificio del que no pueden escapar, a lo cual se ha calificado como un factor que origina la idea de evasión en la mente del contribuyente.

Impuestos Diferidos

En cuanto al propósito del impuesto diferido Espinosa-Jiménez (2003) comenta que este impuesto refleja un valor que puede ser pagado o recuperado en el futuro, y resulta de la

aplicación de normas principalmente la NIC 12, aparecen diferencias entre las utilidades contable y fiscal, es decir, se requiere del análisis de valores presentados en los estados financieros y las declaraciones realizadas oportunamente y que sin duda alguna tendrá un efecto fiscal futuro como ya se explicó anteriormente.

En otros términos Meneses, Rodríguez, & Velandia (2016) señalan:

“Que el impuesto diferido reconoce el gasto real del impuesto de renta, en donde se pueden evidenciar las diferencias que se dan entre lo contable y lo fiscal; en pocas palabras se refleja la conciliación fiscal dentro de los estados financieros en un periodo gravable” (pág. 29).

Así mismo, se entiende que si el valor del activo registrado en libros es superior a su base fiscal se genera una diferencia denominada temporaria, al contrario de las diferencias permanentes que no se usan porque en la mayoría de casos tienen más peso tributario que contable.

Con relación a los activos por impuesto diferido, la Norma Internacional de Contabilidad (1998) en el párrafo 16 señala:

Todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en periodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos. A medida que la entidad recupere el importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma de pagos de impuestos. Por lo anterior, esta Norma exige el reconocimiento de todos los pasivos por impuestos diferidos.

Al aplicar lo mencionado en la norma respecto a los activos por impuestos diferidos, se genera una cuenta por cobrar para la empresa, la misma que debe ser registrada en sus activos.

Mientras sobre los pasivos por impuestos diferidos menciona que “son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles”

Con relación a lo mencionado en el párrafo anterior la aplicación de un pasivo por impuesto diferido genera una cuenta por pagar para la empresa, la misma que debe ser registrada en sus pasivos.

Desde la perspectiva de Garcia (2008) “cuando se aborda el tema del impuesto diferido se está frente al escenario contable y tributario, en donde ambos confluyen en búsqueda de la realidad económica abocando el principio de la asociación de ingresos y egresos. El reconocer el hecho económico en tiempos diferentes en la parte contable y tributaria genera lo que se conoce como diferencia temporaria, la cual da lugar al impuesto diferido” (pág. 12).

Por otro lado la NIIF para Pymes (sección 29) hace referencia al reconocimiento de un activo diferido a través de los siguientes términos:

Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Diferencias Temporales

Son diferencias producidas entre base imponible y resultado contable antes de impuestos derivadas de los distintos criterios temporales de imputación empleados para determinar ambas magnitudes y que, por tanto, revierten en periodos subsiguientes. Se trata de diferencias que se incluyen en el cálculo de beneficio contable de un ejercicio y en el resultado fiscal de otro ejercicio distinto (Moreno-Rojas, 1997, pág. 34).

En cuanto a lo que el autor menciona las diferencias temporarias son el resultado de ciertas afectaciones que recibe tanto la parte contable como la parte tributaria y pueden ser pagadas o recuperadas en periodos futuros.

La NIC 12 (1998) señala:

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:

- (a) diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
- (b) diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Diferencias Permanentes

Se caracterizan porque no revierten en periodos subsiguientes, dado que se originan porque determinados conceptos de gasto o ingreso contable no se incluyen en el cálculo de la base imponible del impuesto, siendo esa no inclusión de carácter permanente. Se trata, por tanto, de diferencias que afectan únicamente al ejercicio en se producen, sin efecto posterior (Moreno-Rojas, 1997, pág. 34).

Considerando lo que el autor menciona se logra destacar que las diferencias permanentes son aquellas que han tenido afectaciones netamente tributarias o puramente contables sin intervención de una en la otra, además, son diferencias que no ocupan ningún papel en el futuro, sino solo en el periodo que se produce.

Estados Financieros

En términos de Carballo-Veiga (2013) los estados financieros representan al resultado más importante de la contabilidad de una entidad, pues, en él se plasman cada una de las transacciones económicas realizadas durante todo el ejercicio o periodo contable. Sin duda, el balance le da valor al estado financiero, debido a los valores que reflejan las propiedades y las deudas que posee la empresa. Así también las cuentas de pérdidas y ganancias, ya que con ellas la entidad conocerá si al final del ejercicio económico tendrá como resultado pérdida o ganancia.

Por otro lado Amat (2008) comenta que los estados financieros muestran de forma estructurada la información económica y financiera de un ejercicio, es por ello que se los considera como informes que revelan la situación económico-financiera de la empresa, además señala que dichos informes son la herramienta adecuada para el proceso de toma de decisiones, desde luego que la información que en los estados se refleja ha sido manejada por profesionales contables.

Instrumentos Financieros

La NIC 32 (2000) señala: “Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad”. En base a lo cual se puede mencionar que un instrumento financiero representa a un derecho de propiedad que tiene la empresa para recibir o entregar ya sea dinero, acuerdos de prestaciones, entre otros.

Activo Financiero

“El activo financiero o activo intangible, es un activo que representa una obligación legal sobre algún beneficio futuro; para los activos financieros, el valor o beneficio típico es una obligación de dinero a futuro” Morales-Castro (2002, pág. 34).

El autor se refiere a que si hoy se emite un contrato por activo financiero se genera una obligación de pago futuro, mientras que para quien lo adquiere se generan cobros en el futuro.

Pasivo Financiero

“Los pasivos financieros son aquellos instrumentos financieros que representan la obligación contractual para quien adquiere el pasivo, de devolverlo en efectivo o intercambiarlo por otro instrumento financiero de acuerdo con las condiciones del contrato” Pulido (2008, pág. 432).

El pasivo financiero como menciona el autor, obliga a quien lo adquiere a pagar una deuda u obligación ya sea mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

b.2. Descripción de la Variable Dependiente

Política Fiscal

Las Administraciones Públicas realizan dos funciones principales: redistribución de la renta y de la riqueza a través de impuestos, transferencias y producción de bienes y servicios colectivos no destinados a la venta sino a través de compras de bienes y servicios. Es así que, la Política Fiscal consiste en la determinación de los ingresos y gastos públicos para conseguir objetivos de eficiencia, redistribución y estabilización (Pacheco, 2006, pág. 9).

El mismo autor como parte de la introducción de su libro señala que “La política fiscal es pues uno de los elementos que el Estado puede controlar para moderar las fluctuaciones y estabilizar la economía”.

En base a lo mencionado por el autor se entiende que la política fiscal está entrelazada con los recursos manejados por el Estado de un país y la política económica que es controlada y manejada por la administración del mismo Estado. Es decir, el Estado es el encargado de proporcionar la estabilidad a un país controlando los gastos e ingresos mediante la aplicación de impuestos y el gasto público.

Este análisis se lo puede concretar con los términos de Bonilla (2000) quien comenta que “la política fiscal se puede entender como un conjunto de medidas relativas al régimen tributario, al gasto público, al endeudamiento público, a las situaciones financieras de la economía y al manejo por parte de los organismos públicos” (pág. 28).

Objetivos de la Política Fiscal

Como se conoce el Servicio de Rentas Internas (2017) maneja el sistema administrativo tributario buscando siempre el bienestar del contribuyente mediante la aplicación de incentivos y beneficios que promueven varios objetivos de la política fiscal, los mismos que se explican a continuación:

Ahorro / Inversión

Representa a las actividades que promueven el ahorro económico mediante la inversión productiva o el desarrollo de nuevas actividades.

Política Productiva / Empleo

Consiste en la búsqueda de la diversificación productiva, ya sea mediante el desarrollo de actividades destinadas a la generación de empleo estable y de calidad.

Política Justicia Redistributiva / Equidad

Actividades que buscan la adecuada redistribución de impuestos, considerando que se cultive resultados que aporten a la justicia fiscal. Principalmente a favor de personas con capacidades especiales.

Política Provisión de Bienes y Servicios Públicos

Alcanzar la inclusión efectiva es uno de los principales propósitos, mediante la reducción considerable en el precio de bienes y servicios.

Política Medioambiental y otros Objetivos

La aplicación de estrategias que brinden una mejor condición ecológica y ambiental.

Reglamento Tributario en el Ecuador

La administración tributaria ha funcionado desde su creación como una herramienta fundamental para fortalecer el sistema financiero del Ecuador.

Desde el punto de vista de Merino (2013)

Para la aplicación de la política tributaria establecida por las autoridades del país, se utiliza el sistema tributario. Un sistema tributario es un conjunto de tributos (impuestos, tasas y contribuciones especiales) que rigen en un determinado tiempo y espacio. Por tanto es coherente a la normativa constitucional, articulado, sistemático e íntimamente relacionado con las políticas económicas, cuyo objetivo debe ser minimizar los costos en la recaudación y cumplir los objetivos de la política fiscal (pág. 8).

En este sentido el Servicio de Rentas Internas ha implementado normas que controlen y regulen la información y actividades tributarias tanto de las personas naturales como de las personas jurídicas. Además de proporcionar guías para la aplicación de las obligaciones que como contribuyentes tienen los sujetos pasivos.

Es así como el Servicio de Rentas Internas con la finalidad de integrar las normas establecidas en las diversas reformas legales expidió la Codificación del Código Tributario y la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno mediante resolución No. 009, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 38 del 14 de junio del 2005 y la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno mediante Resolución No. 26, publicada en el Suplemento del Registro Oficial # 463 del 17 de Noviembre del 2004, como normativas base para el manejo y aplicación de los principales impuestos como son el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a la Renta ya que estos controlan los ingresos y gastos de los contribuyentes.

Impuestos Directos

Según Evans (1998) “los impuestos directos serán aquellos que gravan la renta o riqueza de los contribuyentes” (pág. 166).

En este sentido se puede decir que se considera a un impuesto como directo ya que se aplica sobre uno de los patrimonios del contribuyente sin intervención alguna de terceras personas.

Así mismo Méndez-Rojas, Méndez-Rojas, & Pérez-Rico (2015) en el análisis realizado en su artículo sobre el impuesto a la renta señala que:

Los impuestos directos constituyen un instrumento de la política pública para mejorar la equidad e incidir en la distribución de la riqueza de un país. El impuesto a la renta constituye el núcleo de los impuestos directos, además del impuesto a las herencias, al patrimonio, a los vehículos motorizados.

No obstante a través de los años los impuestos directos han ocupado un papel importante composición tributaria del Ecuador, principalmente el impuesto a la renta ya que este representa más del 50% del total de recaudación de todos los años.

Impuesto a la Renta

El Art. 2 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (2004) en concordancia con lo señalado en el Art. 1 del Reglamento a la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (2009) señalan que el Impuesto a la Renta es un impuesto que lo deben calcular y declarar las personas naturales, sociedades y sucesiones indivisas del total de sus ingresos percibidos durante un periodo económico que dura del 01 de enero al 31 de diciembre.

Respecto al pago de este impuesto el Art. 4 y 98 de la Ley Orgánica del Regimen Tributario Interno (2004) establece de forma obligatoria la declaración del impuesto a la renta, de acuerdo a los resultados obtenidos en la actividad económica del contribuyente, los únicos que no pueden declarar son los contribuyentes cuyos ingresos no superen la fracción básica no gravada, y los domiciliados en el exterior y que sus ingresos estén sujetos a retención en la fuente.

La administración tributaria mediante el Art. 16 de la Ley Órgánica del Regimen Tributario Interno (2004) ha considerado el cálculo del impuesto a la renta sobre la base imponible obtenida de restar; (Total de ingresos - los descuentos, devoluciones, deducciones, costos y gastos) que se presenten en el periodo. De ahí surge la necesidad de categorizar la base imponible, es decir, en la Ley Órgánica del Regimen Tributario Interno (2004) conjuntamente con su reglamento señalan las diferentes bases imponibles que los contribuyentes pueden obtener para el cálculo de su impuesto, como se muestra a continuación:

- **Art. 17 LORTI y Art. 48 RLORTI.-** Base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia (Ingreso gravado – aporte personal (siempre que no sean pagados por el empleador)).
- **Numeral 12 Art. 9 LORTI en concordancia con los Art. 49 y 50 de la RLORTI y el Art. 6 Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.-** Base imponible para adultos mayores (Ingreso gravado - una fracción básica gravada con tarifa cero de Impuesto a la Renta), también la base imponible para personas con discapacidad o sustitutos, (Ingreso gravado - dos fracciones básicas gravadas con tarifa cero de Impuesto a la Renta, de acuerdo a la tabla de grados de discapacidad)
- **Art. 18 LORTI en concordancia con el Art 266 al 271 de la RLORTI.-** Base imponible en caso de determinación presuntiva (Si las rentas se determinen presuntivamente no estarán sujetas a ninguna deducción para el cálculo del impuesto).

Dentro de las deducciones que el SRI otorga a las personas naturales para la determinación del IR, está la deducción por gastos personales, la cual consiste en deducirse sus gastos sin IVA e ICE, en ellos puede incluir los gastos de su conyugue e hijos del sujeto pasivo y del conyugue, siempre y cuando estos dependan del sujeto pasivo, desde este 2018 se considera como deducible los gastos de los padres, hijos mayores de edad tanto del contribuyente como de su pareja en unión de hecho. Para que los gastos de los padres sean deducibles estos no deberán recibir pensiones jubilares.

Para que sea válido el documento que certifique el gasto, este debe estar a nombre del contribuyente o sus dependientes, sin embargo aquellos documentos emitidos desde el exterior no se consideran como válidos.

Así también el valor a deducirse como gastos personales no debe ser mayor al 50% del total de los ingresos gravados del sujeto pasivo y tampoco debe ser mayor al 1.3 veces la fracción básica desgravada del IR a excepción de los gastos de salud de personas con enfermedades catastróficas debidamente certificados por una la entidad sanitaria competente en el país, pues en estos casos pueden deducirse hasta 2 fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta.

A continuación se detalla los límites establecidos por el SRI para la deducibilidad de los gastos personales:

- Gatos de vivienda, educación incluyendo los rubros de arte y cultura, alimentación y vestimenta 0,325 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta de personas naturales, a excepción de galápagos que es 0,586 veces.
- Gatos de salud 1,3 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta de personas naturales, a excepción de galápagos que es 2,344 veces.
- Mientras que los gastos por enfermedades raras, catastróficas y huérfanas 2 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta de personas naturales, a excepción de galápagos que es 3,606 veces.

Es importante mencionar las aclaraciones que el Servicio de Rentas Internas (2017) señala:

Para la provincia de Galápagos el límite se obtiene al multiplicar el monto máximo para cada rubro en el continente por el Índice de Precios al Consumidor Espacial de Galápagos 1,803 establecido desde el ejercicio fiscal 2016.

Los rubros de gastos de arte y cultura se incorporaron como deducibles desde el ejercicio fiscal 2017 (su límite de deducibilidad en este ejercicio fue de 1,3 veces la fracción), y desde el ejercicio fiscal 2018 estos rubros se incluyeron en el de educación, compartiendo el límite de 0,325 veces.

En estos casos tanto los gastos por rubro de salud como el total de gastos personales pueden ser deducibles hasta 2 fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta, debiendo respetarse los límites individuales para el resto de rubros. Ejemplo: si durante el ejercicio 2018 el contribuyente obtiene USD 30.000 como ingresos gravados y él o sus dependientes tienen gastos por este tipo de enfermedades, sus gastos deducibles por salud podrán ser de hasta USD 22.540. Si el contribuyente tuviese este tipo de gastos sustentados hasta USD 14.000 podría completar el límite antes

indicado con el resto de rubros de gastos personales, respetando los límites individuales previstos para cada uno de ellos.

Del mismo modo para la liquidación del Impuesto a la Renta el SRI establece tarifas que se aplicarán a la base imponible, en el caso de las sociedades la Ley Órgánica del Régimen Tributario Interno (2004) en sus Art. del 37 al 39 en concordancia con el Art. 51 del Reglamento a la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, señala:

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.

La tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible de la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca la normativa tributaria vigente; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Mientras que para las personas naturales y sucesiones indivisas el SRI mediante resolución número NAC-DGERGCG16-00000507 establece tarifas que se aplicarán a la base imponible para declarar en el presente año, las mismas que se muestran a continuación:

Tabla 2: Tabla para el cálculo del Impuesto a la Renta del año 2017 para declarar en el año 2018

| Tabla para el cálculo del Impuesto a la Renta del año fiscal 2017 para declarar en el año 2018 (En dólares) | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Fracción Básica | Exceso hasta | Impuesto Fracción Básica | % Impuesto Fracción Excedente |
| 0 | 11.290 | - | 0% |
| 11.290 | 14.390 | - | 5% |
| 14.390 | 17.990 | 155 | 10% |
| 17.990 | 21.600 | 515 | 12% |
| 21.600 | 43.190 | 948 | 15% |
| 43.190 | 64.770 | 4.187 | 20% |
| 64.770 | 86.370 | 8.503 | 25% |
| 86.370 | 115.140 | 13.903 | 30% |
| 115.140 | En adelante | 22.534 | 35% |

Fuente: Portal información sobre impuestos SRI

Elaborado por: Servicio de Rentas Internas

Finalmente tanto las sociedades como las personas naturales deben presentar la declaración del Impuesto a la Renta de acuerdo a los plazos establecidos por el SRI, considerando su noveno dígito del RUC o cédula. Es decir para las sociedades se ha establecido el pago en un periodo de 10 días que van desde el 10 al 28 de abril, tomando en cuenta que se inicia con el noveno dígito del RUC que es 1 y termina con 0. Por otro lado en el caso de las personas naturales el periodo de presentación va desde el 10 al 28 de marzo, tomando en cuenta que se inicia con el noveno dígito de la cédula que es 1 y termina con 0.

Cultura

En términos generales se hace referencia a lo establecido en el libro de la (Real Academia de la Lengua Española (2014) donde se considera que la cultura abarca un sinnúmero de formas de vida, modelos de costumbres, habilidades y destrezas cultivadas y arrastradas desde una época determinada.

Con el mismo enfoque Cárdenas (2012) afirma que todos los factores que engloban y forman parte de la cultura, regulan el comportamiento y la forma de actuar y responder de los individuos que la conforman. Considerando este contexto se logra destacar que la información, habilidades y creencias que tiene el ser humano se fortalecen con la dirección y control de un determinado grupo dentro de la sociedad.

Declaraciones

La creciente globalización mundial ha permitido el enriquecimiento económico, lo cual ha impulsado a que los estados establezcan condiciones y normativas para regular dicho crecimiento económico. Los estados de cada país establecen la forma como desean controlar el dinero que ingresa al bolsillo del ciudadano y de donde proviene. Es por ello que la mayoría de países han decidido establecer tasas y tributos que sean calculados del ingreso que percibe el contribuyente.

Para lo mencionado anteriormente en el Ecuador el Estado ha designado como órgano controlador y recaudador de tributos al SRI, el cual mediante la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno establece que todo contribuyente que supere la fracción básica de 11.290 en sus ingresos percibidos anualmente, caso contrario estos deben declarar los impuestos mediante formularios preestablecidos por el SRI.

Las declaraciones de impuestos ayudan a controlar temas de evasión y elusión fiscal y permite regular los ingresos del contribuyente, todo esto se relaciona con el anhelo de alcanzar una justicia fiscal beneficiosa, tanto para la administración tributaria como para el contribuyente.

En el Ecuador tanto sociedades como personas naturales tienen la obligación de declarar sus impuestos entorno al total de ingresos percibidos de acuerdo a la actividad económica que posean. El sujeto pasivo puede realizar dichas declaraciones mediante un paquete sistemático establecido por el SRI, el cual se denomina DIMM, considerado como una plataforma que se puede instalar en el computador para realizar las declaraciones en los formularios respectivos y posteriormente enviarlo por línea a través de la página del SRI.

Elementos de la Obligación Tributaria

Existen elementos específicos que forman parte esencial de la obligación tributaria y se los identifica por la aplicación de la ley, los personajes que actúan y el hecho que genera la obligación.

1. La Ley

Mediante la cual se puede controlar los tributos, siendo el Estado el único que puede emitirlas o abolirlas. Aquí es donde se puede hacer énfasis en la conocida frase “sin ley no hay tributo”. En resumen la aplicación de la ley permite tener una adecuada distribución de la riqueza.

Cabe recalcar que gracias a la ley se puede localizar los bienes y servicios que gravan impuesto, quienes son los participantes del proceso tributario, cuanto se debe pagar y la forma de hacerlo. Además, mediante ella el contribuyente puede descubrir los beneficios o recursos de los que podría gozar.

2. El Sujeto Pasivo

Es la persona encargada del pago de tributos y a quien se le exige ciertas obligaciones tributarias.

3. Sujeto Activo

Recae sobre quien recauda los tributos y está representado por la administración tributaria para realizar dicha actividad, en este caso es el Estado.

4. Hecho Generador

Es la actividad establecida por la ley para que en su desarrollo se establezca el tributo a ser cancelado por el sujeto pasivo.

Base Imponible

La Ley Órgánica del Regimen Tributario Interno (2004) en el Art. 16 señala “En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos”.

c. Hipótesis

El cálculo del impuesto diferido influye significativamente en el impuesto a la renta de las empresas industriales controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

a. Modalidad, enfoque y nivel de investigación

a.1. Modalidad

Investigación Bibliográfica Documental

Para Arias (2012) señala que “en el caso de investigaciones documentales y bibliográficas el análisis básico consiste en descomponer o desglosar la información en ideas principales y secundarias, con el fin de traducir o descifrar el sentido de las mismas, e identificar vínculos e implicaciones”.

En palabras de A. Garza Mercado¹¹⁹ citado por Romero-Rodríguez (2005):

La investigación documental se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos y sonoros como fuentes de información. Generalmente se le identifica con el manejo de mensajes registrados en la forma de manuscritos e impresos, por lo que se asocia normalmente a la investigación bibliográfica. Este tipo de investigación contribuye a la construcción del marco teórico y las herramientas fuente de la información son los libros físicos y virtuales, periódicos, revistas, videocassetes, etc.

En este sentido el desarrollo del presente trabajo se basa en el uso de fuentes primarias y secundarias para el desarrollo del marco teórico e incluso en la búsqueda de conceptos en la elaboración de la superordinación conceptual y la subordinación conceptual, y en la elaboración de la propuesta.

Cabe recalcar que el presente trabajo tiene específicamente un enfoque tributario, por tal motivo se aplicará una investigación netamente bibliográfica documental considerando el uso principal de la normativa tributaria en vigencia y tomando como soporte los boletines tributarios, libros, leyes, códigos, folletos, revistas, artículos de prensa y tesis relacionadas con el tema a investigar. Permitiendo tener una apreciación más clara sobre el tema de varios autores y a la vez asociando al tema como parte de la información secundaria las nuevas investigaciones tributarias realizadas en la Universidad Técnica de Ambato.

a.2. Enfoque

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, pues el objeto de estudio se basa en cálculos, análisis y procedimientos numéricos que inciden de forma directa en la determinación de valores reales a ser considerados como parte de la información financiera y tributaria en las empresas usadas como parte del análisis de la investigación.

Muñoz-Razo (2011) realiza una descripción de la investigación cuantitativa, en los siguientes términos:

Esta investigación es de carácter objetivo, pues se dedica a recopilar, procesar y analizar datos de diversos elementos que se pueden contar, cuantificar y medir a partir de una muestra o población en estudio. Sus resultados exponen sólo clasificaciones de datos y descripciones de la realidad para probar la inferencia causal que explica por qué las cosas suceden o no de una forma determinada.

La investigación cuantitativa pretende estudiar la relación entre las variables, previamente determinadas en una hipótesis, con las que trata de formular explicaciones para descubrir la asociación o correlación entre esas variables y una realidad específica. Esto permite la generalización y objetividad de los resultados, con un determinado nivel de error y de confianza (pág. 127).

A esto se complementa el análisis realizado por Fernández & Díaz (2002) en su trabajo de investigación titulado “The information analysis and the qualitative and quantitative research” que traducido al español quiere decir “El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa”, en el cual menciona que la investigación cuantitativa consiste en recoger, procesar y analizar datos matemáticos y estadísticos derivados de las variables planteadas en la hipótesis de la investigación.

Este es el enfoque adecuado para la ejecución y desarrollo del presente trabajo, ya que gracias a los datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías se procederá a la demostración numérica de la hipótesis, mediante cálculos y procedimientos tributarios.

a.3. Nivel de Investigación

Investigación Descriptiva

En términos de Hernández-Sampieri (2010) “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (pág. 80).

En otros términos el autor se refiere a la capacidad de recoger información relacionada con las variables de forma individual, teniendo claro que el objetivo no es relacionarlas sino más bien describirlas.

Tomando en consideración lo mencionado, los capítulos que conforman el presente trabajo se desarrollan mediante la descripción bibliográfica de información que aclara y realza el tema planteado para la investigación.

Investigación Asociación de Variables (correlacional)

Desde la perspectiva de Arias (2012) la finalidad de una investigación correlacional es

“Determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables. En estos estudios, primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación. Aunque la investigación correlacional no establece de forma directa relaciones causales, puede aportar indicios sobre las posibles causas de un fenómeno” (pág. 25).

En el presente proyecto se aplicará este tipo de investigación debido a que se requiere conocer el impacto que tiene el cálculo del impuesto diferido en la determinación del impuesto a la renta de las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato.

Es decir este tipo de investigación ayudará en el análisis, determinación y relación de las variables planteadas en el tema.

Investigación Explicativa

Según Arias (2012) la investigación explicativa “se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas, como de los efectos, mediante la prueba de hipótesis” (pág. 26).

Es así que en el presente proyecto se requiere alcanzar una correcta comprobación de la hipótesis, priorizando los factores determinantes de los cambios tributarios en las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías. Del mismo modo se busca contribuir al desarrollo de la propuesta, la cual consiste en la determinación de medidas para una correcta aplicación de los impuestos diferidos, para el fortalecimiento de la responsabilidad institucional y social de las empresas.

b. Población, muestra y unidad de investigación

b.1. Población

Según Arias (2012) la población “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (pág. 81).

En términos de Fracica (1988) citado por Bernal (2010) la población “es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (pág. 36).

Para el presente trabajo de investigación se definió como población las empresas ambateñas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, mismas que superan el millón de dólares en activos con participación en el sector industrial y que a diciembre de 2016 constituían 39.

b.2. Muestra

Desde la perspectiva de Bernal (2010) se obtiene una parte del total de la población, a la cual se denomina muestra y de la cual se procede a obtener la información necesaria para el desarrollo de la investigación, y sobre la cual se debe aplicar la observación de las variables establecidas como parte del tema de estudio.

Sin embargo Arias (2012) plantea un concepto más concreto y claro sobre la muestra, manifestando que “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (pág. 83).

De acuerdo a lo que mencionan los autores generalmente para el investigador no es posible tomar medidas de todos los elementos de la población, ya sea por limitaciones técnicas o económicas, es por ello que la muestra debe ser representativa considerando los datos de forma aleatoria.

En la presente investigación no se establece la fórmula de muestreo para la selección de empresas a ser analizadas, sin embargo a pesar de que el número de la población no es extenso se considerara como muestra del total de la población, únicamente las empresas que tengan más relación y acercamiento al cálculo del impuesto diferido.

b.3. Unidad de investigación

Para el desarrollo del presente trabajo se ha considerado como instrumento principal la información financiera presentada en el formulario 101 de las empresas industriales ambateñas controladas por la Superintendencia de Compañías y que superan el millón de dólares en activos. Información dispuesta por la mencionada institución como pública en el portal de información del sector societario de su página principal.

c. Operacionalización de las variables

De acuerdo a Del Cid-Pérez, Méndez, & Sandoval (2007) la operacionalización de variables tiene como su principal accionar la identificación y determinación de los indicadores de las variables, los mismos que funcionan como un instrumento importante dentro de la investigación. En otros términos se puede considerar que el autor se refiere a la determinación de elementos hipotéticos que trabajan conjuntamente con la variable y traducirlos a unidades de medición.

A continuación se muestra la operacionalización de las variables en estudio:

c.1. Operacionalización de la Variable Independiente

Variable: Impuesto Diferido

Tabla 3: Operacionalización de la Variable Independiente

| CONCEPTUALIZACIÓN | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS BÁSICOS | TÉCNICAS | INSTRUMENTOS |
|---|-------------------------|---|---|--|--------------|
| <p>Impuesto Diferido</p> <p>El impuesto diferido se deriva de las diferencias temporales entre el tratamiento del patrimonio del contribuyente según las directrices contables (ingresos, costes, gastos) y el tratamiento fiscal según las leyes tributarias vigentes. El impuesto de renta obtenido por la aplicación de la ley tributaria puede ser diferente al impuesto financiero calculado en base a las directrices contables, esta diferencia es lo que se conoce como impuesto de renta diferido, o impuestos diferidos.</p> | Diferencias Temporales | <p># de empresas con diferencias temporarias imponibles</p> <p># de empresas con diferencias temporarias deducibles</p> | <p>¿Las empresas identifican las diferencias temporarias imponibles?</p> <p>¿Las empresas identifican las diferencias temporarias deducibles?</p> | Análisis e indagación de los Estados Financieros de las empresas | Internet |
| | Diferencias Permanentes | Nivel de valores no recuperables en el futuro | ¿Las empresas registran diferencias permanentes? | | |
| | Conciliación Tributaria | Conciliaciones realizadas en el año | ¿Las empresas identifican el valor a pagar de renta en su conciliación tributaria? | | |
| | Tratamiento Contable | # de empresas que tienen conocimiento de la NIC 12 | ¿Las empresas cumplen con lo establecido en las NIC o NIIF? | | |

Elaborado por: Aldás, P. (2018).

c.2. Operacionalización de la Variable Dependiente

Variable: Impuesto a la Renta

Tabla 4: Operacionalización de la Variable Dependiente

| CONCEPTULIZACIÓN | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS BÁSICOS | TÉCNICAS | INSTRUMENTOS |
|--|-----------------------------------|--|---|---|--|
| <p>Impuesto a la Renta</p> <p>Es un impuesto que lo deben calcular y declarar de forma obligatoria las personas naturales, sociedades y sucesiones indivisas del total de sus ingresos percibidos durante un periodo económico que dura del 01 de enero al 31 de diciembre.</p> | Sujeto Pasivo | <p>Nivel de cumplimiento en las declaraciones</p> <p>Monto de capital</p> | <p>¿Cuál es la finalidad por la que el sujeto pasivo declara sus impuestos?</p> <p>¿Qué valor las empresas reflejan en sus activos?</p> | <p>Análisis e indagación de los Estados Financieros de las empresas</p> | <p>Internet Investigación bibliográfica documental</p> |
| | Sujeto Activo | <p>Operaciones controladas por el SRI</p> <p>Nivel de formación en tema de cultura tributaria a contribuyentes</p> | <p>¿La administración tributaria tiene control sobre los resultados de las operaciones de las empresas?</p> <p>¿El nivel de cultura tributaria influye en el cumplimiento de responsabilidades?</p> | | |
| | Ingresos Gravados y Exentos | <p>Disposiciones sobre ingresos gravados</p> <p>Actividades pertenecientes a los ingresos exentos</p> | <p>¿Las empresas tienen conocimiento de cómo reconocer los ingresos gravados?</p> <p>¿Cuál es la normativa que trata de los ingresos gravados y exentos?</p> | | |
| | Gastos Deducibles y no Deducibles | <p>Actividades que forman parte de los gastos deducibles</p> <p>Nivel de gastos no deducibles en las empresas</p> | <p>¿Qué papel ocupan los gastos deducibles en la conciliación tributaria de la empresa?</p> <p>¿Las empresas conocen cuáles son los gastos que no se pueden considerar como deducibles?</p> | | |

Elaborado por: Aldás, P. (2018).

d. Descripción detallada del tratamiento de la información

d.1. Plan de recolección de la información

Los objetivos de la investigación requieren de un plan estratégico para su ejecución, el cual se establece mediante el proceso metodológico donde la información necesaria para la presente investigación proviene de los estados financieros de cada una de las empresas ambateñas controladas por la Superintendencia de Compañías y que superan el millón de dólares en activos, información que se ha obtenido del portal informativo de la mencionada institución.

Es así que para la recolección de la información mencionada en el párrafo anterior, en la presente investigación se aplicará la técnica de observación, la cual se apoya en un instrumento de soporte denominado lista de cotejo o de verificación, con la finalidad de evaluar y verificar si las empresas cumplen o no con lo esperado en la presentación de estados financieros.

Se aplicarán preguntas que puedan ser 100% verificables y que vayan acorde al tema de investigación. Es necesario mencionar que la lista de cotejo se llevará a cabo en el mes de Junio y Julio de 2018, pues 2 meses se considera tiempo prudente para la verificación de lo planteado en la hipótesis.

Medina-Díaz & Verdejo-Carrión (2000) señalan que la lista de cotejo es un instrumento de fácil aplicación y se caracteriza porque generalmente la utilizan para recolección de información mediante la observación de un hecho, tomando información para su posterior análisis. Además señalan que esta herramienta funciona mejor cuando ya se conoce de antemano las características que se van a observar.

Sin embargo se considera necesario recalcar que el presente trabajo de investigación se sustenta en los estados financieros proporcionados por la Superintendencia de Compañías, como documento base para proceder a la interpretación de información y recolección de datos necesarios para el desarrollo del tema.

Haciendo énfasis a la fundamentación del proyecto, se detalla que la información relacionada con el tema de investigación provendrá de fuentes secundarias tales como son: La página web de la Superintendencia de Compañías y resoluciones emitidas por dicho organismo, La página web del Servicio de Rentas Internas (SRI) y circulares

emitidas por el mismo, Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI), también se aportará con información obtenida de artículos y proyectos investigativos publicados en revistas de realce como Dialnet, Redalyc, Scielo y Elsevier. Posteriormente se cubrirá la investigación con encuestas realizadas a empresas que laboran en la ciudad de Ambato, para obtener datos verídicos y actualizados.

Cabe mencionar que se acude a estas páginas y documentos, con la finalidad de determinar información metodológica.

A continuación se presenta el formato de la lista de cotejo para verificación de la propuesta:

Tabla 5: Lista de Cotejo para sustento y verificación de la propuesta

| INDICADORES | TECNORIZO S.A | TEXSARO C.A | PLASTICAUCHO S.A | RUBBERSHOES S.A |
|--|------------------|----------------|---------------------|--------------------|
| Las empresas seleccionadas para el análisis han presentado sus estados a la Superintendencia de Compañías, en el Formulario 101. | SI | SI | SI | SI |
| Se ha verificado si las empresas presentan activos y pasivos por impuestos diferidos en el año 2016. | SI | SI | SI | SI |
| Se ha determinado diferencias temporales en los estados financieros analizados. | SI | SI | SI | SI |
| Se ha determinado diferencias permanentes en los estados financieros analizados. | SI | NO | SI | SI |
| Se ha aplicado las NIIF y las NIC correspondientes al cálculo del impuesto diferido en los estados financieros de las empresas seleccionadas. | SI | SI | SI | SI |
| Se ha realizado el análisis de los parámetros existentes en la organización para el cálculo del impuesto a la renta, conforme a lo que establece la LORTI y la RLORTI. | SI | SI | SI | SI |
| Se ha determinado el adecuado cálculo del Impuesto Diferido, a ser considerado por las empresas. | SI | SI | SI | SI |
| Se ha logrado determinar el impacto que el ID tiene en el cálculo del IR. | SI | SI | SI | SI |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

d.2. Plan de procesamiento de la información

Para poder identificar errores o información que no sea necesaria en el presente trabajo se considera de suma importancia aplicar un adecuado procesamiento de la información obtenida, para lo cual se aplica el proceso estadístico pertinente. Es decir, ya que se ha aplicado y desarrollado el check list o lista de verificación se ingresará los datos a una hoja de Excel, posteriormente los mismos datos serán representados mediante gráficas correspondientes al cumplimiento de los mencionados datos.

La mejor representación de los resultados se encuentra en la aplicación estadística, mediante la cual podemos tabular información numérica y graficar sus expresiones, así también la representación escrita mediante la interpretación de resultados.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

a. Principales Resultados

a.1. Aplicación de las normas contables en el Ecuador

La contabilidad a lo largo del tiempo se ha transformado en el sistema de control de la información contable que manejan las empresas, fruto de ello en Ecuador se establecen normas para una mejor organización contable dentro de las entidades, así el XIII Congreso Nacional de Contadores en noviembre de 1975 emite los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), normas que son adoptadas en el país mediante la asamblea nacional de 1978.

Sin embargo transcurridos 9 años en 1987 la Superintendencia de Compañías ratifica los PCGA mediante un proyecto de ley en el que establece los principios de contabilidad, que las empresas deben aplicar de forma obligatoria al momento de elaborar los estados financieros y que entraron en vigencia con la resolución No. SC-90-1-5-3.

Posteriormente en el año de 1996 la Superintendencia de Compañías emite la resolución FNCE.09.01.96, en la cual establece la adopción de las NIC (Normas Internacionales de Información Financiera) en el país, mismas que serían el soporte para la preparación de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), herramienta indispensable para la presentación de los estados financieros, de las empresas que se encuentran bajo el control del Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías y Superintendencia de Bancos.

La Federación Nacional de Contadores en 1999 emite de la NEC 1 a la NEC 15 las cuales sirven como instrumento para la elaboración y presentación de los Estados Financieros de las empresas sujetas principalmente al control de la Superintendencia de Compañías. A continuación en el año 2000 la misma institución emite la NEC 16 y en el 2002 la NEC 17, las cuales estaban enfocadas a un adecuado manejo de la dolarización.

El Ecuador mantuvo de forma obligatoria la aplicación de las NEC hasta el año 2009, ya que es precisamente a partir de este año que las empresas empiezan su periodo de transición para poder pasar de las NEC a la aplicación de las NIIF, a pesar de que en el 2006 la Superintendencia de Compañías ya autorizó el cambio de normativa, pero debido

al amplio proceso de divulgación que requiere este cambio, la aplicación obligatoria de las normas dio inicio en el 2009.

La aplicación de las NIIF en el Ecuador nace con carácter obligatorio para todas las empresas que se encuentren bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, mediante la resolución ADM.08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008. A continuación el 20 de noviembre del mismo año la Superintendencia de Compañías emite la resolución No. 08.G.DSC.010 con el cronograma de aplicación de las NIIF.

Para tener más claro el cronograma establecido para la implementación de las NIIF en las empresas, se considera como apoyo de análisis el cuadro resumen elaborado por Ramos (2012) en su trabajo investigativo titulado “Implementación de NIIF para pymes en una empresa de construcción”.

Tabla 6: Cronograma de implementación de las NIIF

| CUADRO N° 2 | | | |
|---|------------------------------------|--|--|
| CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF | | | |
| Fecha de Adopción | Año o periodo de transición | Tipo de Compañía | Fecha de presentación de cronograma de implementación |
| Enero 10 | 2009 | Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores. Las Compañías que ejercen actividades de auditoría externa. | Marzo 09 |
| Enero 11 | 2010 | Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4 millones al 31 de diciembre del 2007. Compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales. Compañías de economía mixta y las que bajo una forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público. Sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, para estatales, privadas, o mixtas, organizadas como personas jurídicas y asociaciones que éstas formen y ejerzan sus actividades en el Ecuador. | Marzo 10 |

| | | | |
|----------|------|--|----------|
| Enero 12 | 2011 | Demás compañías no incluidas en los grupos anteriores. | Marzo 11 |
|----------|------|--|----------|

Fuente: Proyecto de Investigación “Implementación de NIIF para pymes en una empresa de construcción”

Elaborado por: (Ramos, 2012).

A pesar de que todas las empresas bajo el control de la Superintendencia de Compañías estaban obligadas a implementar las NIIF completas, no todas tenían la misma capacidad económica, es decir el tamaño de las entidades eran diferentes por lo que el mencionado organismo de control en el 2011 emite la resolución No S.C. CPA.IFRSG.11.010 para determinar cómo pyme a las entidades que cumplan con las siguientes características:

- Activos inferiores a cuatro millones de dólares.
- Registren un valor de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares; y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado

Es así que de acuerdo a la resolución a partir del 1 de enero de 2012 todas las empresas que cumplan con las características señaladas deben aplicar las NIIF para PYMES en el registro, preparación y presentación de sus estados financieros. Cabe recalcar que estas normas son una simplificación de las NIIF completas y por ende vienen a ser menos complejas para su aplicación.

A continuación se logra apreciar de forma más clara lo establecido por la Superintendencia de Compañías en la resolución No. 08.G.DSC.010, sobre la fecha de aplicación de las NIIF, considerando la actividad a la que se dedica cada empresa.



RESOLUCION No. 08.G.DSC

**AB. PEDRO SOLINES CHACON
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS**

CONSIDERANDO:

QUE el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

QUE el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

QUE mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.O.ICI.004 de 21 de agosto de 2006:

QUE sensibles ante el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

QUE el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por

parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- 1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

- 2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

ARTICULO SEGUNDO: Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del

2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- (a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- (b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- (c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

ARTICULO TERCERO: La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

ARTICULO CUARTO: Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

ARTICULO QUINTO: Dejar sin efecto el Artículo Tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

ARTICULO SEXTO: Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente.

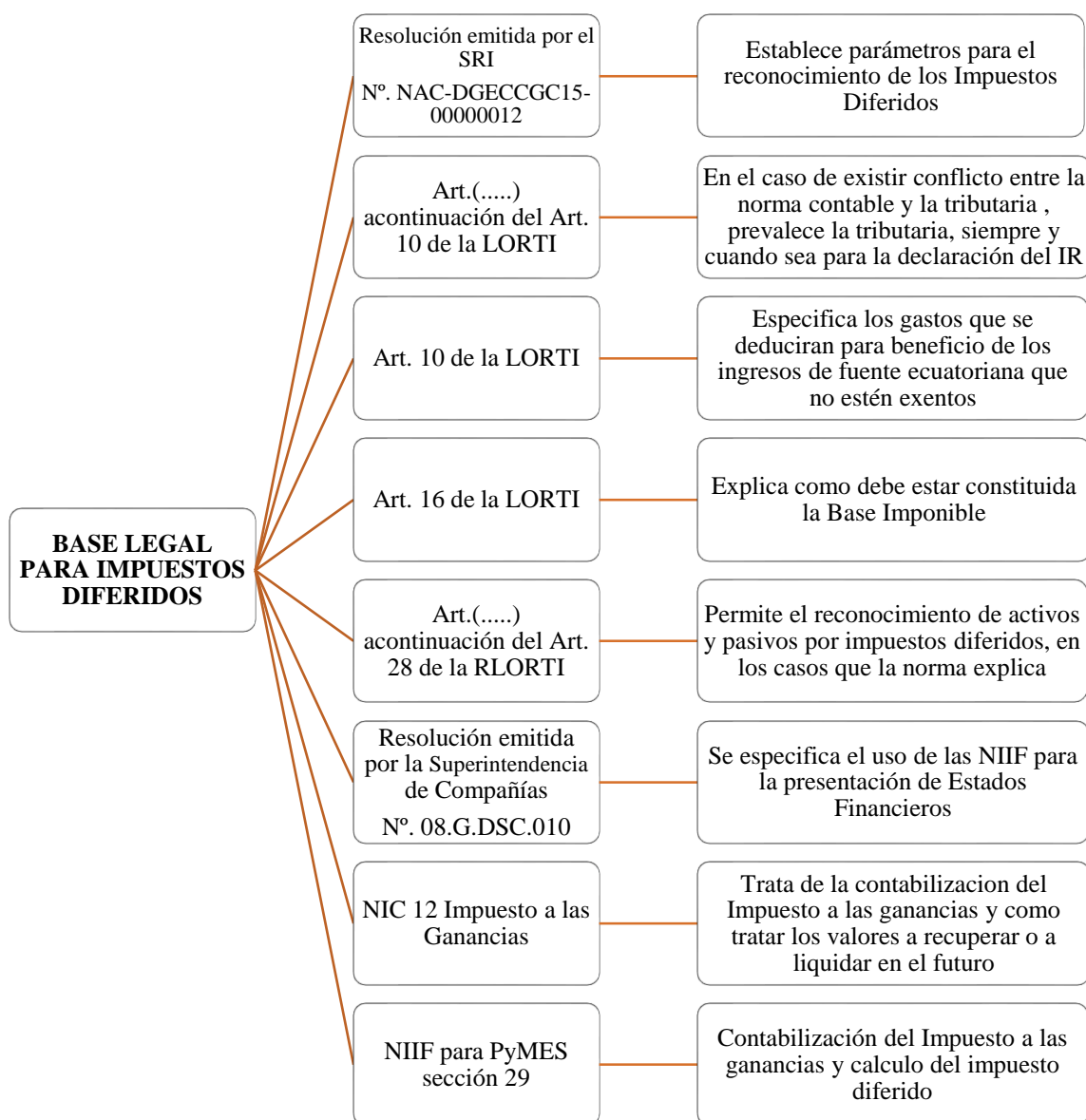
ARTICULO SEPTIMO: Publicar esta Resolución en el Registro Oficial.

Dada y firmada en la ciudad de Quito, el 20 de Noviembre de 2008

Ab. Pedro Solines Chacón
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIA

a.2. Base Legal de los Impuestos Diferidos

Gráfico 4: Base Legal para el cálculo de los Impuestos Diferidos



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

a.3. Impuesto Diferido análisis tributario y contable

Diferencias Permanentes y Temporarias

DIFERENCIAS PERMANENTES

Gráfico 5: Diferencias Permanentes

Son cantidades no imponibles (gravables) ni deducibles al momento de determinar la ganancia o la pérdida fiscal, pero si se reconocen en el periodo en el que se incurrió en tales cantidades ocasionando un mayor gasto o ingreso corriente del IR.



Es decir estas diferencias se refieren a ingresos o gastos que son considerados contablemente pero no tributariamente o viceversa

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Ejemplo 1:

La empresa ALCON S.A., refleja ingresos por un valor de \$ 30.000,00, gastos por un valor de \$ 10.000,00 dentro de los cuales está incluido el pago de una multa al SRI por una cantidad de \$ 250 dólares.

Análisis del Ejemplo:

En primer lugar el pago de la multa representa un gasto para el sujeto pasivo, además de ser una diferencia permanente debido a que el valor no se puede deducir ni hoy ni en un futuro.

Desarrollo del Ejemplo:

Se calcula el IR considerando la diferencia permanente.

APLICACIÓN DEL CÁLCULO CONTABLE Y TRIBUTARIO

| | SEGÚN LAS NIIF | | SEGÚN LA LORTI |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| INGRESOS | \$ 30000,00 | INGRESOS | \$ 30000,00 |
| (-) GASTOS | \$ 10000,00 | (-) GASTOS | \$ 10000,00 |
| (=) Utilidad Contable | \$ 20000,00 | (=) Utilidad Contable | \$ 20000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 3000,00 | (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 3000,00 |
| (=) Utilidad Neta NIIF | \$ 17000,00 | (=) Utilidad Neta NIIF | \$ 17000,00 |
| 22% IR NIIF | \$ 3740,00 | (+) Pago de Multa SRI | \$ 250,00 |
| | | (=) Base Imponible Tributaria | \$ 17250,00 |
| | | 22% IR LORTI | \$ 3795,00 |

Como se logra apreciar al SRI se debe cancelar los \$ 3795,00 de IR, considerando el cálculo del mismo en base a la normativa tributaria, debido al valor que tuvo que cancelar por concepto de multa. Además se recalca que la LORTI en su artículo innumerado después del art. 10, señala que en caso de tener diferentes valores al aplicar la contabilidad y la tributación siempre va a prevalecer el valor tributario.

| | | |
|--|-------------------|--------------------------------|
| Impuesto a la Renta según las NIIF | \$ 3740,00 | |
| Impuesto a la Renta según la LORTI | \$ 3795,00 | |
| Valor que no se recuperará en el futuro | \$ (55,00) | → Diferencia Permanente |

El IR calculado siguiendo el lineamiento de las NIIF fue de \$ 3740,00 mientras que el IR calculado siguiendo el lineamiento de la LORTI fue de \$ 3795,00, permitiendo que se identifique una diferencia permanente por \$ 55,00 que no puede ser recuperada en el futuro.

Contabilización:

| LIBRO DIARIO | | |
|---|------------|------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 3795,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 3795,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar según las NIIF | | |

Ejemplo 2:

La empresa LINCON S.A., en su estado de resultados refleja ingresos por un valor de \$ 45000,00 de los cuales \$1200,00 son ingresos exentos, gastos por un valor de \$ 18000,00 dentro de los cuales está incluido; una donación al hogar de ancianos municipal de Patáte \$ 1950,00.

Análisis del Ejemplo:

Los ingresos exentos no son tomados en cuenta para el cálculo del Impuesto a la Renta por lo que se considera como un diferencia permanente negativa ya que se restará dicho valor de la utilidad gravable para el IR, del mismo modo la donación representa un gasto

para el sujeto pasivo, además de ser una diferencia permanente positiva ya que se suma a la utilidad gravable para el IR. Son diferencias permanentes debido a que el valor no se puede deducir ni hoy ni en un futuro.

Desarrollo del Ejemplo:

Se calcula el IR considerando las diferencias permanentes.

APLICACIÓN DEL CÁLCULO CONTABLE Y TRIBUTARIO

| | SEGÚN LAS NIIF | | SEGÚN LA LORTI |
|------------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| INGRESOS | \$ 45000,00 | INGRESOS | \$ 45000,00 |
| (-) GASTOS | \$ 18000,00 | (-) GASTOS | \$ 18000,00 |
| (=) Utilidad Contable | \$ 27000,00 | (=) Utilidad Contable | \$ 27000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 4050,00 | (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 4050,00 |
| (=) Utilidad Neta NIIF | \$ 22950,00 | (=) Utilidad Neta NIIF | \$ 22950,00 |
| 22% IR NIIF | \$ 5049,00 | (+) Donación al hogar de ancianos de Patáte | \$ 1950,00 |
| | | (-) Ingresos no computables para el IR | \$ 1200,00 |
| | | (=) Base Imponible Tributaria | \$ 23700,00 |
| | | 22% IR LORTI | \$ 5214,00 |

Como se logra apreciar al SRI se debe cancelar los \$ 5214,00 de IR, considerando el cálculo del mismo en base a la normativa tributaria, debido al valor que donó al hogar de ancianos y a los ingresos no computables para el cálculo del Impuesto a la Renta. Además se recalca que la LORTI en su artículo innumerado después del art. 10, señala que en caso de tener diferentes valores al aplicar la contabilidad y la tributación siempre va a prevalecer el valor tributario.

| | | |
|---|-------------------|--------------------------------|
| Impuesto a la Renta según las NIIF | \$ 5049,00 | |
| Impuesto a la Renta según la LORTI | \$ 5214,00 | |
| Valor que no es imponible para un futuro | \$ (55,00) | ➔ Diferencia Permanente |

El IR calculado siguiendo el lineamiento de las NIIF fue de \$ 5049,00 mientras que el IR calculado siguiendo el lineamiento de la LORTI fue de \$ 4994,00, permitiendo que se identifique una diferencia permanente por \$ 55,00 que no será deducible para un futuro.

Contabilización:

| LIBRO DIARIO | | |
|---|------------|------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 5214,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 5214,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar según las NIIF | | |

DIFERENCIAS TEMPORARIAS

Gráfico 6: Diferencias Permanentes

Son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal (NIC 12, 1998).

Es decir, cuando hay una diferencia entre las bases contable y fiscal se generan estas diferencias. La entidad debe identificar el IR diferido considerando que si las cantidades pueden recuperarse en el futuro se reconoce un **activo tributario diferido** y si las cantidades son imponibles o gravables en ejercicios futuros se reconocerá un **pasivo tributario diferido**.

Son aquellas que pueden conciliarse con el tiempo.

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Ejemplo 1:

El hotel HOME en el año 2013 refleja, ingresos por un valor de \$ 50000,00, costos y gastos estimados en \$ 30000,00, además en el estado de situación financiera está reflejado el valor de una provisión por desastres naturales por un valor de \$ 10000,00, ya que la empresa se encuentra ubicada en un lugar donde desde décadas anteriores viene siendo afectada por temblores, terremotos e inundaciones. Posteriormente luego de transcurridos 4 años, en año 2017 el hotel enfrenta un desastre natural haciendo uso de la provisión anteriormente establecida.

Análisis del Ejemplo

Considerando la NIC 37 “Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes” el ejemplo planteado es reconocido como una provisión ya que cuenta con las tres características que la norma establece:

- **Obligación presente originada por un suceso pasado:** El sector donde está ubicado el hotel ha sido afectado en temporadas anteriores por temblores, terremotos e inundaciones y en el año 2017 el hotel sufre graves daños infraestructurales a consecuencia de un desastre natural.
- **Salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación:** Muy probable, la empresa deberá buscar los modos de contribuir a la reestructuración.
- **El importe de la obligación se puede estimar fiablemente:** La empresa ya proyecta el valor para la remediación de los daños para 4 años.

Así mismo el (Reglamento a la Ley Órgánica del Régimen Tributario Interno, 2009) en el Art. 35 de la RLORTI menciona que no serán deducibles las depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas de cualquier naturaleza que excedan de los límites permitidos por la Ley de Régimen Tributario Interno (sin que la provisión acumulada exceda el 10% de la cartera total), este reglamento o de los autorizados por el SRI.

Sin embargo para este tipo de provisiones la ley no especifica algún tipo de porcentajes, por lo que si puede deducirse en el futuro.

Desarrollo del Ejemplo

En el año 2013 los \$ 10000,00 forman parte del gasto NIIF, ahora en el cálculo tributario de los \$ 10000,00 se deduce solo el proporcional en el año corriente, es decir los \$ 2000 (\$ 10000,00 / 5 años). Los \$ 8000,00 se irán deduciendo en los 4 años restantes por lo que se reconoce un ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO.

El valor de impuesto diferido a pagar en los próximos 4 años restantes es \$ 1760,00 (\$ 8000,00 * 22%)

APLICACIÓN DEL CÁLCULO CONTABLE

| SEGÚN LAS NIIF | | | | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| INGRESOS | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 |
| (-) COSTOS Y GASTOS | \$ 30000,00 | | | | |
| (=) Utilidad Contable | \$ 20000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 3000,00 | \$ 7500,00 | \$ 7500,00 | \$ 7500,00 | \$ 7500,00 |
| (=) Base Imponible NIIF | \$ 17000,00 | \$ 42500,00 | \$ 42500,00 | \$ 42500,00 | \$ 42500,00 |
| 22% IR Contable | \$ 3740,00 | \$ 9350,00 | \$ 9350,00 | \$ 9350,00 | \$ 9350,00 |

Total Impuesto a la Renta NIIF = 41140,00

APLICACIÓN DEL CÁLCULO TRIBUTARIO

| SEGÚN LA LORTI | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| INGRESOS | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 |
| (-) COSTOS Y GASTOS (provisión \$ 10000,00) | \$ 30000,00 | | | | |
| (=) Utilidad Contable | \$ 20000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 | \$ 50000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 3000,00 | \$ 7500,00 | \$ 7500,00 | \$ 7500,00 | \$ 7500,00 |
| (+) Gastos no deducibles (desde el año 2 son deducibles) | \$ 8000,00 | \$ (2000,00) | \$ (2000,00) | \$ (2000,00) | \$ (2000,00) |
| (=) Base Imponible LORTI | \$ 25000,00 | \$ 40500,00 | \$ 40500,00 | \$ 40500,00 | \$ 40500,00 |
| 22% IR LORTI | \$ 5500,00 | \$ 8910,00 | \$ 8910,00 | \$ 8910,00 | \$ 8910,00 |

Total Impuesto a la Renta LORTI = 41140,00

Cuadro de las diferencias temporarias anuales en el cálculo del IR contable y tributario.

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| IR Contable – IR Tributario | (\$ 3740 - \$ 5500) | (\$ 9350 - \$ 8910) | (\$ 9350 - \$ 8910) | (\$ 9350 - \$ 8910) | (\$ 9350 - \$ 8910) |
| | \$ (1760,00) | \$ 440,00 | \$ 440,00 | \$ 440,00 | \$ 440,00 |

Contabilización:

| LIBRO DIARIO | | |
|--|-------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Gasto Provisión | \$ 10000,00 | |
| Provisión Acumulada | | \$ 10000,00 |
| P/R Provisión por desastre natural año 2013 | | |
| 2 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 3740,00 | |
| Activo por Impuesto Diferido | \$ 1760,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$ 5500,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2013 en que se reconoce el gasto. | | |
| 3 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 9350,00 | |
| Activo por Impuesto Diferido (Diferencia Temporaria) | | \$ 440,00 |
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$8910,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2014 se deduce parte de la provisión. | | |
| 4 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 9350,00 | |
| Activo por Impuesto Diferido (Diferencia Temporaria) | | \$ 440,00 |
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$8910,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2015 se deduce parte de la provisión. | | |
| 5 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 9350,00 | |
| Activo por Impuesto Diferido (Diferencia Temporaria) | | \$ 440,00 |
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$8910,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2016 se deduce parte de la provisión. | | |
| 6 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 9350,00 | |
| Activo por Impuesto Diferido (Diferencia Temporaria) | | \$ 440,00 |
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$8910,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2017 se deduce parte de la provisión. | | |
| 7 | | |
| Provisión Acumulada | \$ 10000,00 | |
| Bancos | | \$ 10000,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2017 en que se produce el siniestro. | | |

Ejemplo 2:

La empresa ALCON S.A., en enero del año 2013 presenta ingresos por un valor de \$ 30000,00 y refleja gastos de organización por un valor de \$ 10500,00.

Análisis del Ejemplo

Para el desarrollo del ejercicio planteado analizamos lo establecido en la RLORTI Art. 17, numeral 7, literal b, donde se menciona que los gastos pre-operativos, de constitución y organización pueden ser amortizados en un periodo no menor a 5 años.

Así mismo al analizar la NIC 38, párrafo 69, se entiende que los gastos pre-operativos, de constitución y organización se deben reconocer como gasto en el momento en el que se incurrió para efectos contables.

Desarrollo del Ejemplo

En base a lo mencionado se identifica que los gastos NIIF para el año 2013 son los \$10500,00 y de este valor únicamente será deducible para el SRI el proporcional del año corriente siendo este valor \$ 2100,00 ($\$ 10500,00 / 5$ años). Es decir los \$ 8400,00 ($\$ 10500,00 - \$ 2100,00$) no son deducibles en el periodo corriente, sino que se deducirá en los periodos futuros generándose por tal razón un **ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**.

El valor de impuesto diferido a pagar en los próximos 4 años restantes es \$ 1848,00 ($\$ 8400,00 * 22\%$)

APLICACIÓN DEL CÁLCULO CONTABLE

| | SEGÚN LAS NIIF | | | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2015 | 2016 |
| INGRESOS | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 |
| (-) GASTOS | \$ 10500,00 | | | | |
| (=) Utilidad Contable | \$ 19500,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 2925,00 | \$ 4500,00 | \$ 4500,00 | \$ 4500,00 | \$ 4500,00 |
| (=) Base Imponible NIIF | \$ 16575,00 | \$ 25500,00 | \$ 25500,00 | \$ 25500,00 | \$ 25500,00 |
| 22% IR Contable | \$ 3646,50 | \$ 5610,00 | \$ 5610,00 | \$ 5610,00 | \$ 5610,00 |
| | | | | | |
| | | | | | |

Total Impuesto a la Renta NIIF = **26086,50**

APLICACIÓN DEL CÁLCULO TRIBUTARIO

| SEGÚN LA LORTI | | | | | |
|--|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| INGRESOS | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 |
| (-) GASTOS | \$ 10500,00 | | | | |
| (=) Utilidad Contable | \$ 19500,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 2925,00 | \$ 4500,00 | \$ 4500,00 | \$ 4500,00 | \$ 4500,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (desde el segundo año es deducible) | \$ 8400,00 | \$ (2100,00) | \$ (2100,00) | \$ (2100,00) | \$ (2100,00) |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 24975,00 | \$ 23400,00 | \$ 23400,00 | \$ 23400,00 | \$ 23400,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 5494,50 | \$ 5148,00 | \$ 5148,00 | \$ 5148,00 | \$ 5148,00 |

Total Impuesto a la Renta LORTI= \$ **26086,50**

Cuadro de las diferencias temporarias anuales en el cálculo del IR contable y tributario.

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| IR Contable – IR Tributario | (\$3646,50-\$5494,50) | (\$ 5610 - \$ 5148) | (\$ 5610 - \$ 5148) | (\$5610 - \$ 5148) | (\$5610 - \$ 5148) |
| | \$ (1848,00) | \$ 462,00 | \$ 462,00 | \$ 462,00 | \$ 462,00 |

Contabilización:

| LIBRO DIARIO | | |
|--|-------------|-------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Reserva por Gasto de Constitución | \$ 10500,00 | |
| Gasto de Constitución | | \$ 10500,00 |
| P/R se reconoce como gasto en el 2013 | | |
| 2 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 3646,50 | |
| Activo por Impuesto Diferido | \$ 1848,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$ 5494,50 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2013. | | |
| 3 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 5610,00 | |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Activo por Impuesto Diferido (Diferencia Temporal) | | \$ 462,00 |
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$ 5148,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2014 se deduce parte del gasto. | | |
| 4 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 5610,00 | |
| Activo por Impuesto Diferido (Diferencia Temporal) | | \$ 462,00 |
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$ 5148,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2015 se deduce parte del gasto. | | |
| 5 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 5610,00 | |
| Activo por Impuesto Diferido (Diferencia Temporal) | | \$ 462,00 |
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$ 5148,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2016 se deduce parte del gasto. | | |
| 6 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 5610,00 | |
| Activo por Impuesto Diferido (Diferencia Temporal) | | \$ 462,00 |
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$ 5148,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2017 se deduce parte del gasto. | | |
| 7 | | |
| Gastos de Constitución | \$ 10500,00 | |
| Bancos | | \$ 10500,00 |
| P/R Impuesto a la Renta a Pagar año 2017 en que se salda. | | |

Bases Contable y Fiscal

Base Contable

Según Hirache (2014) en la NIC 12 no se establece un concepto de base contable, sin embargo, se considera que es el importe neto por el que se reconoce el elemento del activo o del pasivo en el estado de situación financiera en base a lo que establecen las NIIF.

Base Fiscal

Base Fiscal de un Activo: Es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no fueran imponibles, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros (NIC 12, 1998).

Base Fiscal de un Pasivo: Es igual a su importe en libros menos cualquier importe que, eventualmente, sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros. En el caso de ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier eventual importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros (NIC 12, 1998).

“Es decir la base fiscal de un activo o pasivo es el importe deducible o imponible para fines de la medición del impuesto a la renta corriente” (Hirache, 2014).

Ejemplo

La empresa AVIO S.A. en el año 2015 ha adquirido una maquinaria por el valor de \$ 40.000,00, la vida útil de la maquinaria es de 5 años, la tasa máxima de depreciación según la LORTI es del 10%. Se requiere identificar la base **contable** y **fiscal** al cierre del ejercicio 2015.

| Base Fiscal | | Base Contable | |
|-----------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------|
| Costo de Adquisición | \$ 40.000,00 | Costo de Adquisición | \$ 40.000,00 |
| Depreciación Tributaria 10% | \$4.000,00 | Depreciación Contable 20% | \$ 10.000,00 |
| Valor Neto | \$36.000,00 | Valor Neto | \$ 30.000,00 |

Base Contable en el Ejemplo

Se aplica en base a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo; la cual indica que la medición de estos activos al cierre del ejercicio es: el costo de adquisición o construcción menos la depreciación y deterioro del valor del activo; del mismo modo, la depreciación contable del activo se determina sobre la vida útil.

Para el ejemplo establecido se aplica la tasa del 20 % por haberse estimado una vida útil de 5 años; por tanto, el valor neto del activo es de \$ 30.000,00.

Base Fiscal en el Ejemplo

La RLORTI en el numeral 6 del Art. 28 señala que se debe tener en cuenta los porcentajes máximos permitidos para la depreciación de activos fijos.

Para el ejemplo establecido el porcentaje máximo de depreciación es 10% en el caso de maquinaria, determinando una depreciación tributaria de \$ 36.000,00.

Diferencia Temporal.- Se ha producido una diferencia temporal al realizar la comparación de la base fiscal y la base contable por un valor de \$ 6,000 (10,000 – 4,000).

a.4. Análisis de Resultados

Determinación del Cálculo adecuado del Impuesto Diferido conforme lo dispone el Reglamento a la Ley del Régimen Tributario Interno (Objetivo 1)

PROCESO DE CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO

PROCESO DE CÁLCULO DE LOS ID

1

Determinar la base fiscal de los activos y pasivos de la compañía en el Balance de Situación Financiera.

2

Determinar la base contable de los activos y pasivos de la compañía en el Balance de Situación Financiera.

3

Establecer las diferencias entre los balances y efectuar las diferencias temporales deducibles o pagables en un futuro, considerando lo siguiente:

Activo Contable > Activo Fiscal = Impuesto Diferido Pasivo
Activo Contable < Activo Fiscal = Impuesto Diferido Activo
Pasivo Contable > Pasivo Fiscal = Impuesto Diferido Activo
Pasivo Contable < Pasivo Fiscal = Impuesto Diferido Pasivo

4

Verificar que no exista ninguna excepción para el reconocimiento del Impuesto Diferido.

La NIC 12 (revisada) prohíbe el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos que surgen de algunos tipos de activos y pasivos cuyos valores en libros difieren, en el momento del reconocimiento inicial, de su base fiscal original. Puesto que estas circunstancias no daban lugar a diferencias.

La NIC 12 (revisada) prohíbe el reconocimiento de pagar por las ganancias no distribuidas de las subsidiarias o asociadas, siempre y cuando:

(a) la controladora, inversor, participante en un negocio conjunto u operador conjunto sea capaz de controlar el momento de la reversión de la diferencia temporaria; y (b) es probable que la diferencia temporaria no revierta en un futuro previsible.

La NIC 12 (revisada) prohíbe el reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos surgidos del reconocimiento inicial de la plusvalía.

5

Calcular el Impuesto Diferido con la tasa de tributación correcta.

FIN

La administración tributaria en el Reglamento a la Ley del Régimen Tributario establece los diversos casos de impuestos diferidos que se pueden presentar en las empresas, los mismos que se identifican en el Art. (...) innumerado, posterior al Art. 28.

Caso 1

Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario.

Análisis

Es importante recordar que los inventarios comúnmente son reconocidos como registros en los que se detalla de forma ordenada los elementos que componen el patrimonio de una empresa, sin embargo, desde la percepción de las NIIF son los activos que la empresa ha destinado para su proceso de producción o para la venta.

La NIC 2 (2001) en el párrafo 9 señala que “los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”.

En base a lo señalado en el párrafo anterior se considera que el costo representa al importe que se ha cancelado por un activo en el momento de su adquisición. Mientras que la NIC 2 señala que el valor neto realizable “es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.”

Es así que si la empresa constituye una provisión en cierto año, para registrar el deterioro de los inventarios por VNR al cierre del mismo año, debe registrar esa provisión como gasto no deducible y a la vez reconocer un impuesto diferido por ese concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento de la venta del inventario de su autoconsumo.

Ejemplo

La empresa LUNA NUEVA S.A., en el 2012 adquiere inventario por el costo de \$ 225000,00, sin embargo para el año 2015 el inventario sufre un deterioro por obsolescencia, presentando en el estado financiero inventarios disponibles para la venta por \$ 180000,00.

| | |
|------------------------|----------------|
| Utilidad Contable 2015 | \$ 1'225000,00 |
| Utilidad Contable 2016 | \$ 1'300000,00 |

Desarrollo del Ejemplo

AÑO 2015

| | Base Contable | Base Tributaria |
|---|---------------|-----------------|
| Inventario al Costo | \$ 225000,00 | \$ 225000,00 |
| Deterioro del Inventario | \$ (45000,00) | - |
| VNR (Inventario disponible para la venta) | \$ 180000,00 | \$ 225000,00 |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 45000,00 (Activo Financiero < Activo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 9900,00 (\$ 45000,00 * 22%)

Conciliación Tributaria

| | 2015 |
|--|---------------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 1'225000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 183750,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (provisión de inventario por VNR) | \$ 45000,00 |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 1'086250,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 238975,00 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|--|--------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Inventarios | \$ 200892,56 | |
| IVA Compras | \$ 24107,14 | |
| Proveedores | | \$ 225000,00 |
| P/R Adquisición del Inventario | | |
| 2 | | |
| Gasto deterioro | \$ 45000,00 | |
| Deterioro de Inventario | | \$ 45000,00 |
| P/R Reducción del valor del inventario | | |
| 3 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 238975,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 238975,00 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 6 | | |
| Activo por Impuesto Diferido | \$ 9900,00 | |
| Ingreso por Impuesto Diferido | | \$ 9900,00 |
| P/R Activo por Impuesto a la Renta Diferido | | |

Estado de Resultados Integral

| Detalle | Valor |
|---|--------------|
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros (IR causado) | \$ 238975,00 |
| Gasto por Impuesto a la Renta Diferido | - |
| Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido | (\$ 9900,00) |

AÑO 2016

Conciliación Tributaria

| | 2015 |
|--|----------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 1'300000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 195000,00 |
| (-) Recuperación de la provisión hecha en el 2015 | \$ 45000,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (provisión de inventario por VNR) | - |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 1'060000,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 233200,00 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|--|--------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Cientes | \$ 225000,00 | |
| Inventarios | | \$ 200892,56 |
| IVA Ventas | | \$ 24107,14 |
| P/R Venta del inventario | | |
| 2 | | |
| Deterioro de Inventario | \$ 45000,00 | |
| Reversión por Deterioro | | \$ 45000,00 |
| P/R La reversión de la pérdida por deterioro en el valor de los inventarios aplicada en el 2015 | | |
| 3 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 233200,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 233200,00 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 4 | | |
| Gasto por Impuesto Diferido | \$ 9900,00 | |
| Activo por Impuesto Diferido | | \$ 9900,00 |
| P/R Recuperación del Activo por impuesto Diferido | | |

Estado de Resultados Integral

| Detalle | Valor |
|---|--------------|
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros (IR causado) | \$ 233200,00 |
| Gasto por Impuesto a la Renta Diferido | \$ 9900,00 |
| Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido | - |

Caso 2

Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que finalice el contrato, siempre y cuando dicha pérdida se produzca efectivamente.

Análisis:

Para analizar este caso se considera lo establecido en la NIC 11 (1978), la cual señala en el párrafo 36 que, “cuando sea probable que los costos totales del contrato vayan a exceder de los ingresos de actividades ordinarias totales derivados del mismo, las pérdidas esperadas deben reconocerse inmediatamente como un gasto”.

En la NIC 11 se identifican algunos tipos de contratos, entre los cuales se encuentran los contratos a precio fijo, los cuales consisten en que “el contratista acuerde un precio fijo o una cantidad fija por unidad de producto” o los contratos de margen sobre el costo, en los que se le reembolsa al contratista los costos en los que incidió más un porcentaje de esos costos por concepto de utilidad.

Es decir si la empresa constructora no va a poder recuperar los costos invertidos en la construcción deberá registrar una pérdida y al valor de esa pérdida calcular un activo por impuesto diferido.

Ejemplo

La empresa CONSTRUC S.A., realiza un contrato de construcción para la construcción de un departamento por el monto de \$ 1490000,00, el contrato de la obra es a precio fijo por ende no tiene reajuste de precios, por un periodo de 2 años (2014, 2015). Durante la ejecución del contrato, al finalizar el primer año, con corte al 31 de diciembre de 2014, el contratista realiza una evaluación y estima que los costos totales del contrato se han incrementado hasta USD 1.375.000. A inicios del segundo año el cliente y el contratista aprueban una modificación al proyecto, que resulta en un incremento en los costos de USD 150.000, los costos estimados para cada año son los siguientes.

Datos Adicionales

| | |
|------------------------|---------------|
| Utilidad Contable 2015 | \$ 1698500,00 |
| Utilidad Contable 2016 | \$ 1720000,00 |

| AÑO | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| Costos del contrato hasta la fecha | 700000,00 | 1525000,00 |
| Costos para terminar el contrato | 675000,00 | - |
| Costos totales estimados | 1375000,00 | 152500,00 |

Medición del grado de avance de la obra

La NIC 11 (1978) en el párrafo 31 señala que se determina **el grado de realización** tomando como referencia los costos incurridos hasta la fecha. Es por ello que se establece como fórmula para su cálculo la siguiente:

Grado de realización = costos incurridos hasta la fecha / total de costos del contrato

| AÑO | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Costos del contrato hasta la fecha | 700000,00 | 1525000,00 |
| Costos para terminar el contrato | 675000,00 | - |
| Costos totales estimados | 1375000,00 | 152500,00 |
| Grado de Realización de la obra | (700000/1375000) 50,90% | (1525000/1525000) 100% |

Determinación de la ganancia o la pérdida estimada

| AÑO | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| INGRESO (Precio final del contrato) | 1490000,00 | 1490000,00 |
| Costos totales estimados | 1375000,00 | 152500,00 |
| Ganancia o pérdida estimada | 115000,00 | (35000,00) |

AÑO 2015

| | Base Contable | Base Tributaria |
|--|---------------|-----------------|
| Provisión por pérdida onerosa en contratos de construcción | \$ (35000,00) | - |
| = Total | \$ (35000,00) | - |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 35000,00 (Pasivo Financiero > Pasivo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 7700,00 (\$ 35000,00 * 22%)

Conciliación Tributaria

| | 2014 |
|--|---------------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 1698500,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 254775,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (provisión por perdida en contrato) | \$ 35000,00 |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 1478725,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 325319,50 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|--|---------------|---------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Obras y Contratos por realizar | \$ 1490000,00 | |
| Obras y Contratos de Construcción | | \$ 1490000,00 |
| P/R Contrato de la construcción | | |
| 2 | | |
| Perdida en contratos de construcción | \$ 35000,00 | |
| Resultados del Ejercicio | | \$ 35000,00 |
| P/R Perdida en contratos de construcción registrada en el segundo año | | |
| 4 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 325319,50 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 325319,50 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 5 | | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | \$ 7700,00 | |
| Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 7700,00 |
| P/R Activo por IR Diferido | | |

AÑO 2016

En este año ya no hay ninguna estimación de pérdida porque el contrato se finaliza, por lo cual se revierte la pérdida generada en el 2015, recuperando así el valor estimado para perdida de contratos de construcción (\$ 35000,00).

Conciliación Tributaria

| | 2016 |
|--|---------------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 1720000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 258000,00 |
| (-) Recuperación Diferencia Temporal 2016 | \$ 35000,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (provisión por perdida en contrato) | - |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 1427000,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 313940,00 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|---|--------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Efectivo y Equivalente del efectivo | \$ 149000,00 | |
| Obras y Contratos de Construcción | | \$ 45089,29 |
| IVA Ventas | | \$ 5410,71 |
| P/R Finalización de Contrato de la construcción | | |
| 2 | | |
| Resultados del Ejercicio | \$ 35000,00 | |
| Reversión de la perdida en contratos de construcción | | \$ 35000,00 |
| P/R La recuperación de la pérdida en contratos de construcción aplicada en el 2015 | | |
| 3 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 14907,20 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 14907,20 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 4 | | |
| Gasto Impuesto a la Renta Diferido | \$ 77000,00 | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 7700,00 |
| P/R Recuperación del IR Diferido | | |

Caso 3

La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento será considerada como no deducible en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por estos conceptos, los cuales podrán ser utilizados en el momento en que efectivamente se produzca el desmantelamiento y únicamente en los casos en que exista la obligación contractual para hacerlo.

Análisis

Los costos de desmantelamiento se refieren a clausurar, demoler o desinstalar una estructura, planta o equipo, con el fin de interrumpir o impedir una actividad.

La NIC 16 (2001) en su párrafo 16 establece que, cualquier elemento que forme parte de propiedad, planta y equipo incluirá como parte de sus costos totales, los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se sienta el elemento.

Es así que la depreciación calculada del valor provisionado para desmantelamiento se considerará como no deducible en el periodo en el que se vaya a registrar contablemente, sin embargo se deberá registrar un activo por impuesto diferido y se lo recuperará al final cuando se realice el desembolso por desmantelamiento.

Ejemplo

La empresa CONSTRUC S.A., realiza la adquisición de una maquina recicladora de gas refrigerante en el año 2014 por un valor de \$ 50000,00. La vida útil de la maquinaria es de 10 años y su valor residual corresponde a \$ 15000,00. Además se registran costos de:

Transporte de la maquinaria \$ 1000,00
Instalación de maquinaria \$ 2000,00
Provisión para desmantelar el activo \$ 6500,00.

| | |
|------------------------|--------------|
| Utilidad Contable 2014 | \$ 98500,00 |
| Utilidad Contable 2024 | \$ 112000,00 |

Costo Total de Maquinaria

| Detalle | Total |
|---------------------------------|----------|
| Precio de adquisición | 50000,00 |
| (+) Costos de transporte | 1000,00 |
| (+) Costos de instalación | 2000,00 |
| (+) Costos por desmantelamiento | 6500,00 |
| (=) TOTAL | 59500,00 |

} 53000,00

Estimación de la depreciación

| Año | Depreciación Total | Depreciación del valor provisionado para desmantelamiento | Saldo en Libros |
|------|-------------------------------|---|-----------------|
| | | | 59500,00 |
| 2014 | $(53000-15000)/10$ 3800,00 | $(6500/10)$ 650,00 | 55050,00 |
| 2015 | 3800,00 | 650,00 | 50600,00 |
| 2016 | 3800,00 | 650,00 | 46150,00 |
| 2017 | 3800,00 | 650,00 | 41700,00 |
| 2018 | 3800,00 | 650,00 | 37250,00 |
| 2019 | 3800,00 | 650,00 | 32800,00 |
| 2020 | 3800,00 | 650,00 | 28350,00 |
| 2021 | 3800,00 | 650,00 | 23900,00 |
| 2022 | 3800,00 | 650,00 | 19450,00 |
| 2023 | 3800,00 | 650,00 | 15000,00 |

AÑO 2014

| | Base Contable | Base Tributaria |
|---------------------------------------|---------------|-----------------|
| Provisión por desmantelamiento de PPE | \$ (650,00) | - |
| = Total | \$ (650,00) | - |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 650,00 (Pasivo Financiero > Pasivo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 143,00 (\$ 650,00 * 22%)

Conciliación Tributaria

| | 2014 |
|---|--------------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 98500,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 14775,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (provisión por desmantelamiento) | \$ 650,00 |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 84375,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 18562,50 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|--|-------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Propiedad Planta y Equipo | \$ 53125,00 | |
| IVA Compras | \$ 6375,00 | |
| Proveedores | | \$ 59500,00 |
| P/R Adquisición de la Maquinaria a su costo total | | |
| 2 | | |
| Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo | \$ 3800,00 | |
| Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | | \$ 3800,00 |
| P/R Depreciación anual de la maquinaria (considerando los costos que han incurrido en la adquisición) | | |
| 3 | | |
| Gasto Depreciación desmantelamiento de PP y E | \$ 650,00 | |
| Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | | \$ 650,00 |
| P/R Depreciación anual del valor estimado para desmantelar el activo | | |
| 4 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 18562,50 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 18562,50 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 5 | | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | \$ 143,00 | |
| Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 143,00 |
| P/R Activo por IR Diferido | | |

AÑO 2024

Conciliación Tributaria

| | 2024 |
|---|--------------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 112000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 16800,00 |
| (-) Recuperación Diferencia Temporal 2014-2023 | \$ 6500,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (provisión por desmantelamiento) | - |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 88700,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 19514,00 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|---|-------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Provisión acumulada para desmantelamiento de PP y E | \$ 6500,00 | |
| Bancos | | \$ 6500,00 |
| P/R Desembolso del desmantelamiento | | |
| 2 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 19514,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 19514,00 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 3 | | |
| Gasto Impuesto a la Renta Diferido | \$ 1430,00 | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 1430,00 |
| P/R Recuperación del IR Diferido | | |

Caso 4

El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil.

Análisis

De acuerdo a lo establecido en el párrafo 8 de la NIC 36 (2001) se considera que el deterioro en el valor de un activo aparece cuando “su importe en libros excede a su importe recuperable”.

Importe en libros.- Valor que representa a un activo en el balance, una vez que se ha deducido la depreciación o amortización acumulada además de las pérdidas de valor por deterioro acumuladas que le correspondan.

Importe recuperable de un activo.- “Es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso” (NIC 36 , 2001).

Ejemplo

En la empresa “CTN” en el año 2014 se realiza la instalación de una maquinaria para la transformación de materia prima, el costo de la misma ha sido de \$ 580000,00. La vida útil de la maquinaria es de 10 años y su valor residual es de \$ 25000,00, sin embargo, al finalizar el primer año el valor razonable de la maquinaria es de 400000,00.

| | |
|------------------------|---------------|
| Utilidad Contable 2014 | \$ 580000,00 |
| Utilidad Contable 2015 | \$ 1000000,00 |

| Año | Depreciación Total | Saldo en Libros |
|------|---------------------------------|-----------------|
| | | 580000,00 |
| 2014 | $(580000-25000)/10$ 55500,00 | 524500,00 |
| 2015 | 55500,00 | 469000,00 |
| 2016 | 55500,00 | 413500,00 |
| 2017 | 55500,00 | 358000,00 |
| 2018 | 55500,00 | 302500,00 |
| 2019 | 55500,00 | 247000,00 |
| 2020 | 55500,00 | 191500,00 |
| 2021 | 55500,00 | 136000,00 |
| 2022 | 55500,00 | 80500,00 |
| 2023 | 55500,00 | 25000,00 |

Cálculo del Deterioro

$$\text{Perdida por Deterioro} = \text{Valor Razonable} - \text{Valor en Libros}$$

$$\text{Perdida por Deterioro} = 400000,00 - 580000,00$$

$$\text{Perdida por Deterioro} = (180000)$$

AÑO 2014

| | Base Contable | Base Tributaria |
|----------------------------|----------------|-----------------|
| Propiedad Planta y Equipo | \$ 580000,00 | \$ 580000,00 |
| Depreciación Acumulada PPE | \$ (55500,00) | \$ (55500,00) |
| Deterioro PPE | \$ (180000,00) | - |
| Total | \$ 344500,00 | \$ 524500,00 |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 180000,00 (Activo Financiero < Activo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$39600,00 (\$ 180000,00 * 22%)

Conciliación Tributaria

| | 2014 |
|--|---------------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 580000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 87000,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (deterioro PPE) | \$ 180000,00 |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 532600,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 117172,00 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|---|--------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Propiedad Planta y Equipo | \$ 517857,14 | |
| IVA Compras | \$ 62142,86 | |
| Proveedores | | \$ 580000,00 |
| P/R Adquisición de la Maquinaria | | |
| 2 | | |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo | \$ 55500,00 | |
| Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | | \$ 55500,00 |
| P/R Depreciación anual de la maquinaria 2014 | | |
| 3 | | |
| Gasto deterioro | \$ 180000,00 | |
| Deterioro de Propiedad Planta y Equipo | | \$ 180000,00 |
| P/R Reducción del valor del Propiedad Planta y Equipo | | |
| 4 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 117172,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 117172,00 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 2 | | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | \$ 39600,00 | |
| Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 39600,00 |
| P/R Activo por IR Diferido | | |

AÑO 2024

Conciliación Tributaria

| | 2024 |
|---|---------------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 1000000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 150000,00 |
| (-) Recuperación Diferencia Temporaria 2014 | \$ 180000,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (deterioro PPE) | - |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 670000,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 147400,00 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|--|--------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | \$ 555000,00 | |
| Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo | | \$ 555000,00 |
| P/R Baja de la maquinaria totalmente depreciada | | |
| 2 | | |
| Deterioro de Propiedad Planta y Equipo | \$ 180000,00 | |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Reversión por Deterioro | | \$ 180000,00 |
| P/R La reversión de la pérdida por deterioro en el valor de PPyE aplicada en el 2014 | | |
| 3 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 147400,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 147400,00 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 4 | | |
| Gasto Impuesto a la Renta Diferido | \$ 39600,00 | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 39600,00 |
| P/R Recuperación del IR Diferido | | |

Caso 5

Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables y desmantelamiento, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión.

Análisis

Para este año la administración tributarias modifica este caso y establece que las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en el que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por lo cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado , conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Ejemplo

En el año 2018 la empresa “CTN” realiza una provisión por jubilación patronal por un valor de \$ 150000,00.

| | |
|------------------------|---------------|
| Utilidad Contable 2014 | \$ 950000,00 |
| Utilidad Contable 2015 | \$ 1000000,00 |

AÑO 2018

| | Base Contable | Base Tributaria |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|
| Provisión por jubilación patronal | \$ (150000,00) | - |
| = Total | \$ (150000,00) | - |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 150000,00 (Pasivo Financiero > Pasivo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 33000,00 (\$ 150000,00 * 22%)

Conciliación Tributaria

| | 2018 |
|--|---------------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 950000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 142500,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (provisión por jubilación patronal) | \$ 150000,00 |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 957500,00 |
| 25% IR Tributario | \$ 239375,00 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|--|--------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Gasto por provisión jubilación patronal | \$ 150000,00 | |
| Provisión acumulada jubilación patronal por pagar | | \$ 150000,00 |
| P/R Registro de provisión jubilación patronal | | |
| 2 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 239375,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 239375,00 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| 3 | | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | \$ 33000,00 | |
| Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 33000,00 |
| P/R Activo por IR Diferido | | |

AÑO 2015

Conciliación Tributaria

| | 2015 |
|---|---------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 1000000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 150000,00 |
| (-) Recuperación Diferencia Temporaria 2014 | \$ 150000,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (provisión por desastre natural) | - |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 700000,00 |
| 25% IR Tributario | \$ 175000,00 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|---|--------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Provisión acumulada jubilación patronal por pagar | \$ 150000,00 | |
| Bancos | | \$ 150000,00 |
| P/R aplicación de la provisión | | |
| 2 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 175000,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 175000,00 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 3 | | |
| Gasto Impuesto a la Renta Diferido | \$ 33000,00 | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 33000,00 |
| P/R Recuperación del IR Diferido | | |

Caso 6

Las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, no serán sujetos de impuesto a la renta en el periodo en el que se el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por estos conceptos, el cual podrá ser utilizado en el momento de la venta o ser pagado en el caso de que la valoración haya generado una ganancia, siempre y cuando la venta corresponda a un ingreso gravado con impuesto a la renta.

Análisis

Para comprender este caso nos basaremos en la NIIF 5, la cual en su párrafo 6 nos explica que una entidad debe clasificar a los activos no corrientes (o a un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, siempre y cuando su importe en libros vaya a poder recuperarse por medio de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Así, al realizar la medición de los activos no corrientes al menor de su importe en libros su valor razonable menos los costos de venta se logra determinar si se obtuvo una ganancia o una pérdida.

Los activos no corrientes se identifican como; a) elementos de inmovilizado material, b) activos intangibles, o c) inversiones financieras a largo plazo.

Ejemplo

La empresa CTN cuenta con una maquinaria que se encuentra disponible para la venta, el costo inicial de adquisición de la maquinaria fue de \$ 410000,00 y la depreciación acumulada de \$ 60000,00.

Nota: En el Estado Financiero se registra una estimación de gastos para la venta de activos no corrientes por un valor de \$ 50000,00.

En base a lo cual la empresa registra en su balance un valor en libros (tributario) de \$350000,00, y un valor razonable (contable) de \$300000,00.

| | |
|------------------------|---------------|
| Utilidad Contable 2017 | \$ 580000,00 |
| Utilidad Contable 2018 | \$ 1000000,00 |

AÑO 2017

| | Base Contable | Base Tributaria |
|---|---------------|-----------------|
| Activo no Corriente disp. para la venta | \$ 410000,00 | \$ 410000,00 |
| Depreciación Acumulada A no C | \$ (60000,00) | \$ (60000,00) |
| Provisión por Deterioro del activo no C | \$ (50000,00) | - |
| Total | \$ 300000,00 | \$ 350000,00 |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 50000,00 (Activo Financiero < Activo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$11000,00 (\$ 50000,00 * 22%)

Conciliación Tributaria

| | 2017 |
|---|--------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 580000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 87000,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (deterioro A no C) | \$ 50000,00 |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 543000,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 119460,00 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|---|--------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Propiedad Planta y Equipo | \$ 366071,43 | |
| IVA Compras | \$ 43928,57 | |
| Proveedores | | \$ 410000,00 |
| P/R Adquisición de la Maquinaria | | |
| 2 | | |
| Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo | \$ 60000,00 | |
| Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | | \$ 60000,00 |
| P/R Depreciación anual de la maquinaria 2017 | | |
| 3 | | |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Gasto deterioro | \$ 50000,00 | |
| Deterioro de Propiedad Planta y Equipo | | \$ 50000,00 |
| P/R Reducción del valor del Propiedad Planta y Equipo | | |
| 4 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 119460,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 119460,00 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 5 | | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | \$ 11000,00 | |
| Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 11000,00 |
| P/R Activo por IR Diferido | | |

AÑO 2018

Conciliación Tributaria

| | 2018 |
|---|---------------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 1000000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 150000,00 |
| (-) Recuperación Diferencia Temporaria 2014 | \$ 50000,00 |
| (+) Gastos no Deducibles (provisión por deterioro A no C) | - |
| (=) Base Imponible Tributaria | \$ 800000,00 |
| 25% IR Tributario | \$ 200000,00 |

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|---|--------------|--------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Deterioro de Propiedad Planta y Equipo | \$ 50000,00 | |
| Reversión por Deterioro | | \$ 50000,00 |
| P/R La reversión de la pérdida por deterioro en el valor de PPyE aplicada en el 2017 | | |
| 2 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros | \$ 200000,00 | |
| Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 200000,00 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar | | |
| 3 | | |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Gasto Impuesto a la Renta Diferido | \$ 11000,00 | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 11000,00 |
| P/R Recuperación del IR Diferido | | |

Caso 7

Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente éstos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya a estos elementos.

Análisis

Es importante iniciar recordando que se considera como activo biológico a un animal o planta que se encuentran con vida.

Al respecto del caso, la NIC 41 (2001) en su párrafo 12 señala que “un activo biológico debe medirse tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta”.

Para efectos tributarios en este caso el Reglamento a la Ley Órgánica del Régimen Tributario Interno (2009) menciona:

En el período fiscal en el que se produzca la venta o disposición del activo biológico, se efectuará la liquidación del impuesto a la renta, para lo cual se deberán considerar los ingresos de dicha operación y los costos reales acumulados imputables a dicha operación, para efectos de la determinación de la base imponible.

En el caso de activos biológicos, que se midan bajo el modelo de costo conforme la técnica contable, será deducible la correspondiente depreciación más los costos y gastos directamente atribuibles a la transformación biológica del activo, cuando éstos sean aptos para su cosecha o recolección, durante su vida útil.

Para efectos de la aplicación de lo establecido en el presente numeral, el Servicio de Rentas Internas podrá emitir la correspondiente resolución.

Ejemplo

La empresa ALCON S.A mantiene bajo su cuidado ganado vacuno el cual según la norma contable ha sido considerado como un activo biológico y su valor al costo es de \$ 30000,00, según la contabilidad de la empresa se determina que el valor de mercado menos los costos de venta es de \$ 50000,00 (VR).

| | Base Contable | Base Tributaria |
|-----------------------------------|---------------|-----------------|
| Activo Biológico | \$ 30000,00 | \$ 30000,00 |
| Ganancia por Valuación del activo | \$ 20000,00 | - |
| Total | \$ 50000,00 | \$ 30000,00 |

Diferencia Temporal Imponible = \$ 20000,00 (Activo Financiero > Activo Tributario)



Pasivo por Impuesto Diferido = \$4400,00 (\$ 20000,00 * 22%)

Se calcula un pasivo por impuesto diferido debido a que la ganancia por valuación del activo viene a ser un ingreso no tributable temporalmente, es decir, no estarán sujetos a renta.

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|---|-------------|-------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Activo Biológico | \$ 30000,00 | |
| Efectivo y Equivalente a Efectivo | | \$ 30000,00 |
| P/R Adquisición del Ganado Vacuno | | |
| 2 | | |
| Activo Biológico | \$ 20000,00 | |
| Ganancia de activo biológico por VR | | \$ 20000,00 |
| P/R Medición de la ganancia por valuación del Activo Biológico | | |
| 3 | | |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Activo Biológico | \$ 50000,00 | |
| Inventarios | | \$ 50000,00 |
| P/R Activo Biológico a su VR | | |
| Gasto por Impuesto a la Renta Diferido | \$ 4400,00 | |
| Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 4400,00 |
| P/R Pasivo IR Diferido | | |

Caso 8

Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley y en este Reglamento.

Al respecto de este caso, el literal c del numeral 8 correspondiente al Art. 28 del Reglamento a la Ley Órgánica del Régimen Tributario Interno (2009), señala que

Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores. Su amortización se efectuará dentro de los cinco períodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la utilidad gravable realizada en el respectivo ejercicio. El saldo no amortizado dentro del indicado lapso, no podrá ser deducido en los ejercicios económicos posteriores. En el caso de terminación de actividades, antes de que concluya el período de cinco años, el saldo no amortizado de las pérdidas, será deducible en su totalidad en el ejercicio en el que se produzca la terminación de actividades.

En la empresa una vez que se realiza la conciliación tributaria, procede a la declaración de las pérdidas y de este valor se genera un activo por impuesto diferido.

Ejemplo

En el año 2014 la empresa ALCON S.A refleja ingresos por \$ 100000,00, costos por \$ 160000,00 (generando una pérdida contable), además refleja gastos no deducibles por \$ 8000,00.

En el año 2016 la empresa refleja ingresos por \$ 250000,00, costos por \$190000,00 (generando una utilidad contable), además refleja gastos no deducibles por \$ 7500,00. En este año la empresa amortizó el 25% de la utilidad para la pérdida obtenida en el 2014.

| Año 2014 Perdida Contable | | Año 2016 Utilidad Contable | |
|---------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| | Valores | | Valores |
| Ingresos | \$ 100000,00 | Ingresos | \$ 250000,00 |
| (-) Costos | \$ (160000,00) | (-) Costos | \$ (190000,00) |
| (=) Perdida Contable | \$ 60000,00 | (=) Utilidad Contable | \$ 60000,00 |

Conciliación Tributaria 2014

| | 2014 |
|--|---------------|
| (=) Perdida Contable | \$ (60000,00) |
| (+) Gastos no Deducibles | \$ 8000,00 |
| (=) Base Imponible Tributaria (Perdida Tributaria) | \$ (52000,00) |

Perdida \$ (52000,00) → De este valor se genera el Activo por impuesto diferido para el 2015



Activo por Impuesto Diferido = \$11440,00 ($\$ 52000,00 * 22\%$)

Contabilización

| LIBRO DIARIO | | |
|--|-------------|-------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| 1 | | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | \$ 11440,00 | |
| Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 11440,00 |
| P/R Activo IR Diferido | | |

Estado de Resultados, Perdida contable después de impuestos

Para obtener el valor real de la perdida contable en el estado de resultados, sumo el valor de Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido.

| | 2014 |
|--|----------------------|
| (=) Perdida Contable | \$ (60000,00) |
| (+) Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido | \$ 11440,00 |
| (=) Perdida contable después de impuestos | \$ (48560,00) |

Conciliación Tributaria 2016

| | 2016 |
|---|-------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 60000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 9000,00 |
| (+) Gastos no Deducibles | \$ 7500,00 |
| (=) Base Imponible Tributaria (Utilidad Tributaria) | \$ 58500,00 |

Ya que hay una utilidad contable en el 2016, en esta conciliación la empresa debe deducir la amortización del 25% por la pérdida generada en el ejercicio 2013. El 25% se debe calcular de la utilidad tributaria.

Utilidad Tributaria 2016 \$ (58500,00) →

De este valor se realiza la amortización del 25% por la pérdida del 2013



Amortización por pérdida tributaria = \$14625,00 ($\$ 58500,00 * 25\%$)

| | 2016 |
|---|-------------------|
| (=) Utilidad Contable | \$ 60000,00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | \$ 9000,00 |
| (+) Gastos no Deducibles | \$ 7500,00 |
| (-) Amortización por pérdidas tributaria | \$ 14625,00 |
| (=) Base Imponible Tributaria (Utilidad Tributaria) | \$ 43875,00 |
| 22% IR Tributario | \$ 9652,50 |

Saldo que queda pendiente para amortizar

| | Valor |
|---|--------------|
| (=) Perdida Tributaria 2015 fue de | \$ 52000,00 |
| (-) Amortización por pérdidas tributarias en el 2016 fue de | \$ 14625,00 |
| (=) Saldo que queda pendiente para amortizar | \$ 44375,00 |



Este valor queda pendiente para amortizar en los próximos 3 años

Caso 9

Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley y este Reglamento.

Análisis

La NIC 12 (1998), en su párrafo 34 señala que las empresas deben reconocer un activo por impuesto diferido, siempre que se puedan compensar las pérdidas y créditos fiscales

no utilizados, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pero solo cuando exista la probabilidad de que suceda una ganancia futura.

Sin embargo la Ley Órgánica del Regimen Tributario Interno (2004) en su Art. 47 señala

En el caso de que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, conforme la declaración del contribuyente, éste podrá solicitar el pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca.

Caso 10

En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable, el valor de la amortización de inversiones tangibles o intangibles registrado bajo la técnica contable que exceda al valor de la amortización tributaria de esas inversiones será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado, respetando las referidas fórmulas, durante los períodos en los cuales la amortización contable sea inferior a la amortización tributaria, según los términos establecidos en la Ley y en este Reglamento.

Impacto del cálculo del Impuesto Diferido en el Impuesto a la Renta de las empresas industriales ambateñas controladas por la Superintendencia de Compañías (Objetivo 2)

ANÁLISIS DE CÁLCULO DEL IR EN LA CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

**ANÁLISIS DE CÁLCULO DEL
IR EN LA CONCILIACIÓN
TRIBUTARIA**

Una vez que se obtiene la utilidad contable de la empresa, se procede a adicionar o deducir las siguientes operaciones según intervengan en la organización:

(-) Se restará la participación laboral (15%) en las utilidades de las empresas que corresponda a los trabajadores, de conformidad con lo previsto en el Código de Trabajo.

(-) Se restará el valor de ingresos exentos o no gravados.

(+) Se sumarán los gastos no deducibles de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y el reglamento.

(+) Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos en la proporción prevista en el Reglamento.

(+) Se sumará también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles de los ingresos exentos esto es el 15% de tales ingresos

(-) Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente, o gastos personales en el caso de personas naturales.

FIN

(=) Determinar el impuesto causado con el porcentaje respectivo en el año del ejercicio económico que la empresa realice la conciliación tributaria.

(=) Se determina la utilidad gravable

(-) Se restará la amortización de las pérdidas establecidas con la conciliación tributaria de años anteriores, de conformidad con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno y Reglamento.

(+) Se sumaran todos los valores considerados como reversión de años anteriores, producto de los impuestos diferidos.

(-) Se restará todos los valores determinados como diferencias temporarias para el cálculo del impuesto diferido, valores considerados como generación

(-) Se restará el incremento neto de empleos, por concepto de empleados nuevos, incremento neto de empleos, valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley costo de nómina

| Nº | NOMBRE | CASO 1 | CASO 2 | CASO 3 | CASO 4 | CASO 5 | CASO 6 | CASO 7 | CASO 8 | CASO 9 | CASO 10 |
|----|--|--|---|--|---|--|--|--|---|--|---|
| | | Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario | Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo | La depreciación corresponde al valor activado por desmantelamiento | El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente | Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables y desmantelamiento | Las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta | Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos | Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores | Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores | En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos |
| 1 | COMPANIA DE FABRICACION DE CALZADO LUIGI VALDINI SANTLUI | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 2 | AVIPAZ CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 3 | EMPRESA PRODUCTORA DE HORMIGONES ECOHORMIGONES CIA. LT | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 4 | ALLUVIDGLASS CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 5 | INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A. | ✓ | X | X | X | X | X | X | ✓ | X | X |
| 6 | CABARO C. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7 | MILBOOTS CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 8 | CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 9 | INDUSTRIAS CATEDRAL S.A. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 10 | AVIHOL CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 11 | TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 12 | DEPHORMIGON CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 13 | MILPLAST CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 14 | PIEFLEX S.A. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 15 | PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO COMPANIA ANONIMA PLANHO | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 16 | PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A. | ✓ | X | X | X | ✓ | X | X | X | X | X |
| 17 | RUBBERSHOES INDUSTRIAL CIA.LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 18 | EL HERALDO CA | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 19 | DYESANDINA S.A. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 20 | TENERIA SAN JOSE C LTDA | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 21 | CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 22 | HOLVIPLAS S.A. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 23 | FAIRIS CA | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 24 | LABORATORIO NEO FARMACO DEL ECUADOR NEOFARMACO CIA. LT | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 25 | TENERIA DIAZ CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 26 | C.C. LABORATORIOS PHARMAVITAL CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 27 | ECUATORIANA DE MATRICERIA ECUAMATRIZ CIA LTDA | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 28 | IMPORTADORA TEXTILES TORRES "TORRETEXIMPORT" S.A. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 29 | TEXTIL SANTA ROSA TEXSARO C.A. | X | X | X | ✓ | X | X | X | X | X | X |
| 30 | PATRICIO CEPEDA CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 31 | DAVMOTOR CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 32 | PRODUTEXTI CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 33 | PROMEPELL S.A. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 34 | MOLINOS MIRAFLORES S.A. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 35 | MADERAS Y ARQUITECTURAS MADEARQ S.A. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 36 | MILLPOLIMEROS S.A. | ✓ | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 37 | SEYQUIN CIA. LTDA. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 38 | PICO SANCHEZ C LTDA | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 39 | TUMILSA S.A. | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |

El artículo innumerado, posterior al artículo 28 del Reglamento a la Ley del Régimen Tributario Interno, establece que las empresas pueden reconocer los impuestos diferidos únicamente cuando se suscite alguno de los 10 casos de impuestos diferidos aplicables en el Ecuador.

Es así que tomando como base de análisis los formularios 101 de toda la población (39 empresas), se comprende lo establecido en el mencionado reglamento, destacando que del total de empresas industriales analizadas apenas el 13% (5 empresas) registran casos de impuestos diferidos. Mientras que el resto de empresas no registran en sus formularios, alguno de los casos mencionados en la norma. Sin embargo todas las empresas reflejan valores por diferencias permanentes, es decir valores no recuperables en el futuro, a excepción de la Planta Hortifrutícola Ambato Compañía Anónima Planhofa C.A., que no reporta diferencias temporarias ni diferencias permanentes.

Así mismo el 18% (7 empresas) de la población reflejan diferencias temporarias, es decir valores recuperables en el futuro y estas se han generado por diversas situaciones. Sin embargo solo 4 empresas las cuales son Tecnorizo S.A., Texsaro C.A., Plasticaucho S.A., y Rubbershoes S.A., generan diferencias temporarias deducibles por variación entre el resultado fiscal y el resultado contables, debido al reconocimiento de los casos por impuestos diferidos.

A continuación se detalla los casos identificados en cada empresa:

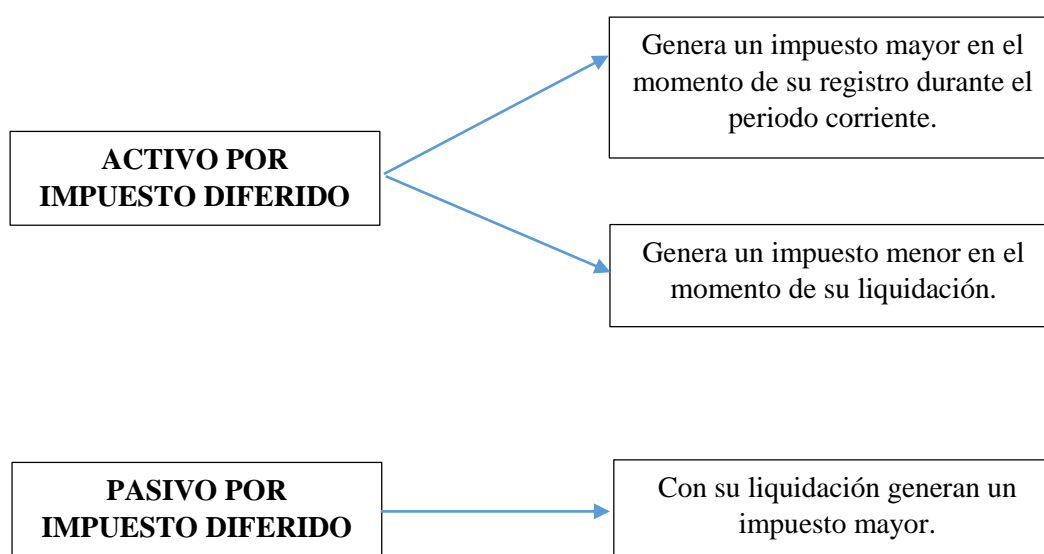
| Empresas | Pérdida por valor neto realizable de inventario | Deterioro del Valor de Propiedad Planta y Equipo | Provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal) |
|------------------|--|---|---|
| Tecnorizo S.A | 4237,54 | | |
| Texsaro C.A. | | 195407,41 | |
| Plasticaucho S.A | 262.912,28 | | 143.308,21 |
| Rubbershoes S.A | 1222,40 | | |

Los valores presentados en el cuadro anterior generan diferencias temporarias deducibles que han sido registradas en el casillero 440 del formulario 101 como un activo por impuesto diferido en el periodo corriente. Los valores correspondientes a cada caso han sido registrados conforme lo establece la RLORTI influyendo de forma directa en el cálculo del Impuesto a la Renta.

Impacto

El impacto se fundamenta de la siguiente manera:

Gráfico 7: Impacto del Activo y Pasivo por Impuesto Diferido



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Demostración Cuantitativa

Es necesario sustentar de forma porcentual el impacto real del impuesto diferido en las empresas analizadas, con los respectivos valores considerados en la conciliación tributaria para la generación del impuesto causado.

Así también se considera fundamental analizar cuáles son los elementos que pueden generar un activo o pasivo por impuesto diferido en las empresas, es por ello, que se ha analizado las diferencias temporarias y permanentes en las 4 empresas que presentar algunos casos de impuestos diferidos establecidos en la RLORTI. Por lo tanto, en las siguientes gráficas se muestra las diferencias que se identifican en cada empresa sean estas deducibles, imponibles o no recuperables.

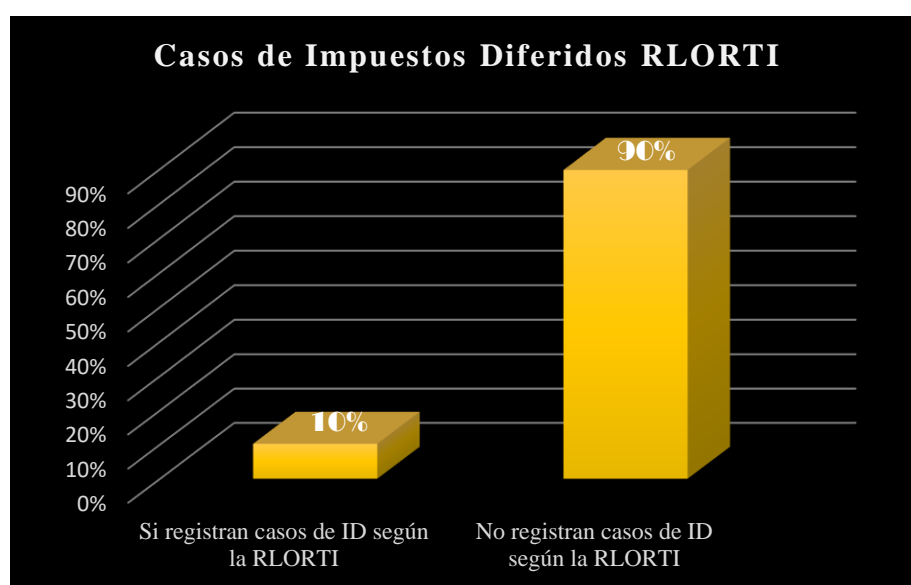
Análisis de las empresas y el cumplimiento del Impuestos Diferidos según la RLORTI.

Tabla 7: Nivel de empresas que aplican y no aplican los ID según la RLORTI

| Casos de Impuestos Diferidos RLORTI en las Empresas Ambateñas Industriales controladas por la Superintendencia de Compañías | | | |
|--|---|---|--------------|
| | Si registran casos de ID según la RLORTI | No registran casos de ID según la RLORTI | TOTAL |
| Número de Empresas | 4 | 35 | 39 |
| | 10% | 90% | 100% |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Gráfico 8: Nivel de empresas que aplican y no aplican los ID según la RLORTI



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Análisis e Interpretación

Se ha logrado identificar que el 10% (4) de las empresas analizadas reconocen Activos por Impuestos Diferidos provenientes de alguno de los 10 casos establecidos por la Administración Financiera en el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario, mientras que el 90% (35) de las empresas analizadas no presentan ninguno de estos casos. Por lo que se considera importante que las empresas realicen un mayor análisis en el registro de sus estados financieros y verifiquen el cumplimiento de todo lo establecido en la LORTI.

Elementos del Impuesto Diferido que presentan las 4 empresas seleccionadas para el análisis:

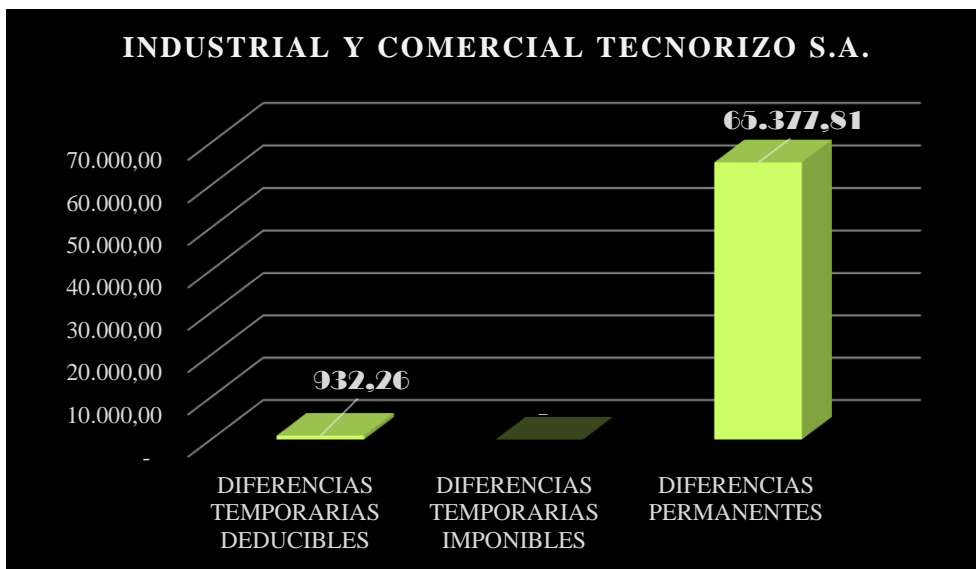
INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A.

Tabla 8: Elementos del ID que presenta la empresa Tecnorizo S.A.

| INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A. | | | |
|--|---|---|--------------------------------|
| | DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES | DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES | DIFERENCIAS PERMANENTES |
| VALOR | 932,26 | - | 65.377,81 |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Gráfico 9: Elementos del ID que presenta la empresa Tecnorizo S.A.



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Análisis e Interpretación

La empresa Tecnorizo S.A., en el formulario 101 presentado a la Superintendencia de Compañías presenta diferencias temporarias deducibles por un valor de \$ 932,26 y diferencias permanentes por un valor de \$ 65377,81. Sin embargo no refleja algún valor por diferencias temporarias imponibles. Es así como se logra entender que la empresa tiene un mayor peso en valores no recuperables que los recuperables en el futuro.

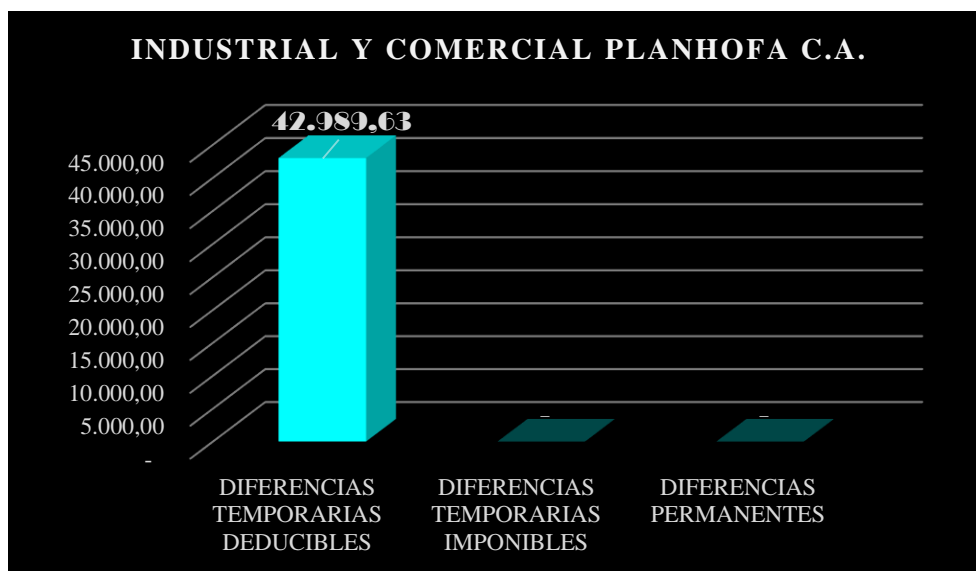
TEXTILES SANTA ROSA TEXSARO C.A.

Tabla 9: Elementos del ID que presenta la empresa Texsaro C.A

| PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO COMPANIA ANONIMA PLANHOFA C.A. | | | |
|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| | DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES | DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES | DIFERENCIAS PERMANENTES |
| VALOR | 42.989,63 | - | - |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Gráfico 10: Elementos del ID que presenta la empresa Texsaro C.A.



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Análisis e Interpretación

La empresa Planhofa C.A., no registra valores en los elementos que inciden en el cálculo del impuesto diferido. Lo cual deja comprender que la empresa no tiene valores a liquidarse, a recuperarse o no recuperables en un futuro.

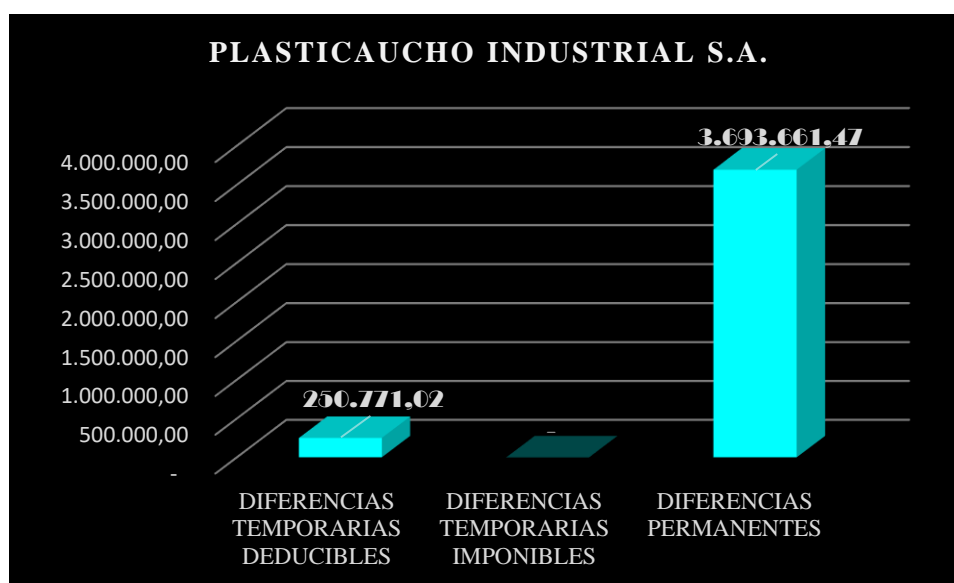
PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A.

Tabla 10: Elementos del ID que presenta la empresa Plasticaucho S.A.

| PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A. | | | |
|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| | DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES | DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES | DIFERENCIAS PERMANENTES |
| VALOR | 250.771,02 | - | 3.693.661,47 |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Gráfico 11: Elementos del ID que presenta la empresa Plasticaucho S.A.



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Análisis e Interpretación

La empresa Plasticaucho S.A., en el formulario 101 presentado a la Superintendencia de Compañías presenta diferencias temporarias deducibles por un valor de \$ 250771,02 y diferencias permanentes por un valor de \$ 3'693661,47. Sin embargo no refleja algún valor por diferencias temporarias imponibles. Es así como se determina que la empresa reporta un mayor valor en pagos no recuperables que los recuperables en el futuro.

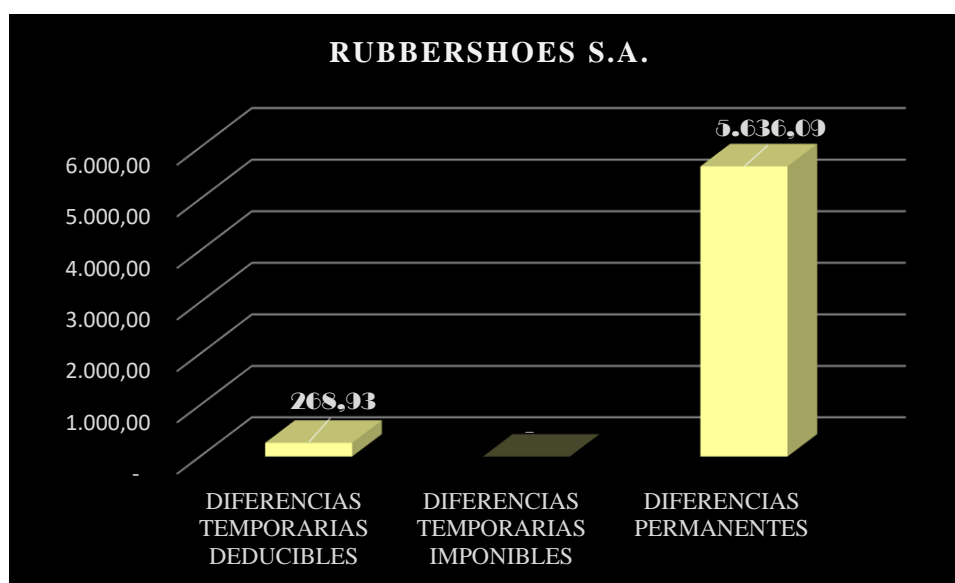
RUBBERSHOES INDUSTRIAL CIA.LTDA.

Tabla 11: Elementos del ID que presenta la empresa Rubbershoes S.A.

| RUBBERSHOES S.A. | | | |
|-------------------------|---|---|--------------------------------|
| | DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES | DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES | DIFERENCIAS PERMANENTES |
| VALOR | 268,93 | - | 5.636,09 |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Gráfico 12: Elementos del ID que presenta la empresa Rubbershoes S.A.



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Análisis e Interpretación

La empresa Rubbershoes S.A., en el formulario 101 presentado a la Superintendencia de Compañías presenta diferencias temporarias deducibles por un valor de \$ 268,93 y diferencias permanentes por un valor de \$ 5636,09. Sin embargo no refleja algún valor por diferencias temporarias imponibles. Es así como se determina que la empresa reporta un mayor valor en pagos no recuperables que los recuperables en el futuro.

Registro del Impuesto Diferido en la conciliación tributaria

INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A.

Valor Neto Realizable = Precio de venta – Costos terminación y venta del inventario

| | Base Contable | Base Tributaria |
|-------------------------------------|---------------|-----------------|
| Inventario de productos terminados | \$ 178218,23 | \$ 178218,23 |
| Provisión de inventario por VNR | \$ (4237,54) | - |
| Inventario disponible para la venta | \$ 173980,69 | \$ 178218,23 |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 4237,54 (Activo Financiero < Activo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 932,25 (\$ 4237,54 * 22%)

Tabla 12: Registro del ID en la conciliación tributaria empresa TECNORIZO S.A.

INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A.
FORMULARIO 101
AÑO 2016

Cálculo y registro del impuesto diferido caso 1 y caso 8 y su impacto en el IR

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | CASILLERO | VALOR |
|---|------------|---------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 801 | - |
| Pérdida del Ejercicio | 802 | - 311.475,74 |
| Base de cálculo de participación trabajadores | 98 | - |
| (-) Participación a trabajadores | 803 | - |
| (-) Ingresos Exentos dividendos | 804 | - |
| (-) Ingresos Exentos otras rentas | 805 | - |
| (+) Gastos no Deducibles Locales | 806 | 65.377,81 |
| (+) Gastos no Deducibles del Exterior | 807 | - |
| (-) Deducciones Adicionales | 810 | - |
| (+) Ajuste por Precios de Transferencia | 811 | - |
| (+) Pérdida por valor neto realizable de inventario | 814 | 4.237,54 |
| (-) Pérdida por valor neto realizable de inventario (2015) | 815 | 1.202,72 |
| (=) Utilidad Gravable | 836 | - |
| (=) Pérdida Sujeta a amortización en periodos siguientes | 839 | - 243.063,11 |
| Total Impuesto Causado | 849 | - |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

La empresa Tecnorizo S.A., reconoce \$ 4237,54 como pérdida por valor neto realizable de inventario, valor que ha sido registrado en la conciliación tributaria (el casillero 814 del formulario 101) como un gasto no deducible para el periodo corriente.

Este caso se reconoce como una diferencia temporaria deducible, generando un Activo por Impuesto Diferido por un valor de \$ 932,26 el cual se registra en el periodo corriente, en el mismo formulario en el casillero 440, sin olvidar que este valor se puede recuperar en el futuro.

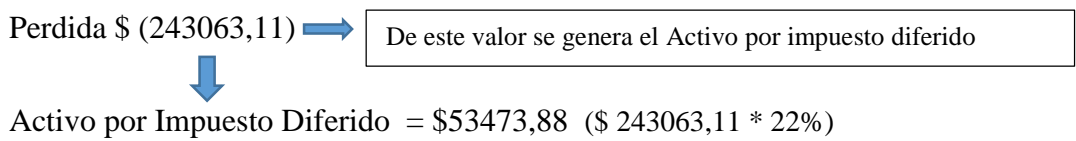
Gráfico 13: Registro del Activo por ID empresa Tecnorizo S.A.

| | | | | | |
|---------------------------------|--|--|-----|---|------------|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | 440 | + | 932.26 |
| | POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES | | 441 | + | 0.00 |
| | POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | 442 | + | 0.00 |
| | | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | 443 | + | 0.00 |
| | | OTROS | 444 | + | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 445 | + | 0.00 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 449 | = | 1778333.78 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | | 400 | = | 2255354.34 |

Fuente: Formulario 101 empresa Tecnorizo S.A.

Así mismo esta empresa no tiene un impuesto causado, sin embargo, presenta una pérdida después de conciliación por \$ 243063,11. Considerando dicha pérdida como un caso más de conciliación tributaria en nuestro país, establecido en la RLORTI. Mismo que será considerado como no deducible pero en el 2017.

En este para la aplicación de la RLORTI, debe considerarse la amortización para los 5 años posteriores.



Esta pérdida se puede compensar en un 25% solo si la empresa logra obtener utilidad gravable, en los próximos 5 años sin superar este periodo de tiempo.

IMPACTO

Los AID disminuyen la perdida en el periodo corriente y la incrementan si la conciliación se aplica según NIIF.

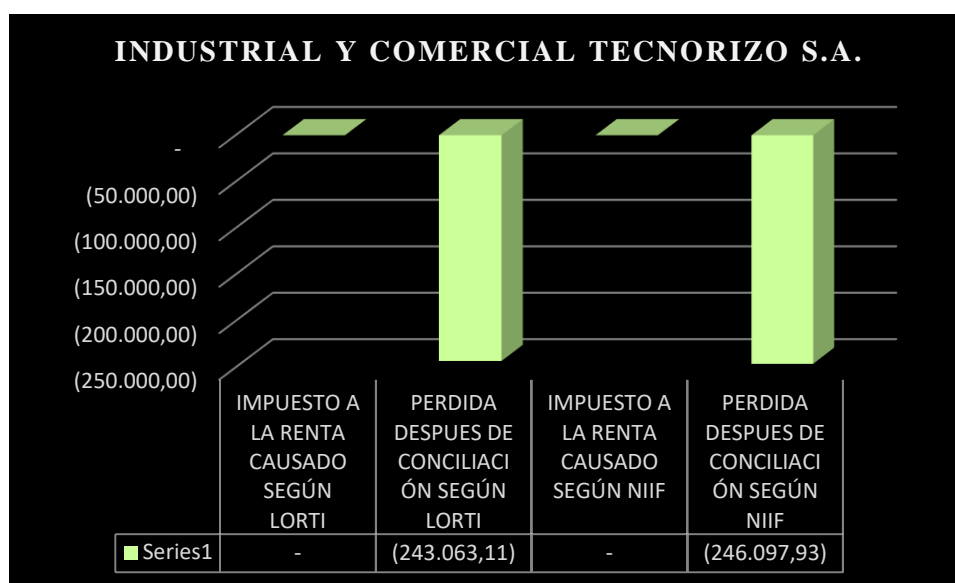
A continuación se realiza el análisis de la conciliación de acuerdo a la LORTI y a las NIIF para determinar diferencias entre las bases contable y tributaria.

Tabla 13: Perdida tributaria y contable después de conciliación empresa Tecnorizo S.A.

| INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A. | | | |
|---|---|--|--|
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO SEGÚN LORTI | PERDIDA DESPUES DE CONCILIACIÓN SEGÚN LORTI | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO SEGÚN NIIF | PERDIDA DESPUES DE CONCILIACIÓN SEGÚN NIIF |
| - | (243.063,11) | - | (246.097,93) |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Gráfico 14: Perdida tributaria y contable después de conciliación empresa Tecnorizo S.A.



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Análisis e Interpretación

La empresa Tecnorizo S.A., en el formulario 101 en el casillero 839 registra \$ (243063,11) por pérdida después de conciliación, considerando dicha pérdida como un caso de impuesto diferido establecido en la RLORTI. Sin embargo, si se realiza la conciliación considerando la NIIF para la determinación del impuesto causado, la empresa obtiene una pérdida superior por \$ (246097,93).

Así se puede determinar que la empresa tiene una diferencia de (\$ 3034,82) la cual se debe al caso de impuesto diferido considerado como no deducible en este periodo a la reversión recuperada en el mismo ($4237,54 - 1202,72 = 3034,82$). Pudiendo notar que el cálculo del impuesto diferido si afecta de forma directa en el cálculo del Impuesto a la Renta, ya que como podemos notar los casos de impuestos diferidos disminuyen la pérdida en el periodo corriente, mientras que sin considerarlos la pérdida se incrementa de acuerdo a la NIIF.

Variación en la utilidad

Tabla 14: Variación de la Utilidad o Pérdida con la aplicación del ID empresa
Tecnorizo S.A

| DETALLE | BASE CONTABLE | BASE TRIBUTARIA |
|--|---------------|-----------------|
| Perdida del Ejercicio | - 311.475,74 | - 311.475,74 |
| (-) Participación a trabajadores | - | - |
| (-) Ingresos Exentos otras rentas | - | - |
| (+) Gastos no Deducibles Locales | 65.377,81 | 65.377,81 |
| (+) Perdida por valor neto realizable de inventario | 4.237,54 | - |
| (-) Perdida por valor neto realizable de inventario | 1.202,72 | - |
| (+) Costos estimados de desmantelamiento | | - |
| (+) Por deterioros de valor de Propiedad, Planta y | | - |
| (+) Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta | | - |
| (=) Pérdida Sujeta a amortización en periodos siguientes | - 243.063,11 | - 246.097,93 |
| Impuesto a la Renta | - | - |
| Diferencia en la Utilidad | | 3.034,82 |
| Diferencia en el IR | | - |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Una de las formas de determinar el impacto que genera el impuesto diferido, es considerando el estado de resultados y demostrando como las diferencias entre la bases contable y fiscal al ser reconocidas como temporarias, impactan en la utilidad, en este caso generando una variación en la determinación de la pérdida sujeta amortización en periodos siguientes.

TEXTILES SANTA ROSA TEXSARO C.A.

Gráfico 15: Registro del ID en la conciliación tributaria empresa TEXSARO C.A.

**TEXTILES SANTA ROSA TEXSARO C.A.
FORMULARIO 101
AÑO 2016
Cálculo y registro del impuesto diferido caso 4 y su impacto en el IR**

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | CASILLERO | VALOR |
|---|------------|-------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 801 | 57.975,83 |
| Pérdida del Ejercicio | 802 | |
| Base de cálculo de participación trabajadores | 98 | 57.975,83 |
| (-) Participación a trabajadores | 803 | 8.696,37 |
| (-) Ingresos Exentos dividendos | 804 | - |
| (-) Ingresos Exentos otras rentas | 805 | - |
| (+) Gastos no Deducibles Locales | 806 | 51.708,28 |
| (+) Gastos no Deducibles del Exterior | 807 | - |
| (+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de | 809 | 3.236,82 |
| (+) Por deterioro de valores de Propiedad Planta y Equipo | 820 | 195.407,41 |
| (=) Utilidad Gravable | 836 | 299.631,97 |
| Total Impuesto Causado | 849 | 65.919,03 |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

La empresa Texsaro C.A., reconoce \$ 195407,41 como deterioro en el valor de Propiedad Planta y Equipo, valor que ha sido registrado en el casillero 820 del formulario 101 como uno de los casos que generan impuestos diferidos.

Este caso genera una diferencia temporaria deducibles del se puede determinar un Activo por Impuesto Diferido por \$ 42.989,63 valor que se registra en el periodo corriente, en el mismo formulario en el casillero 440, sin olvidar que este valor se puede recuperar en el futuro o más específicamente en el siguiente periodo.

Gráfico 16: Registro del Activo por ID empresa Texsaro C.A.

| | | | | | |
|---------------------------------|--|--|-----|------------|----------|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | 440 | + | 42989.63 |
| | POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES | | 441 | + | 0.00 |
| | POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | 442 | + | 92109.53 |
| | | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | 443 | + | 0.00 |
| | | OTROS | 444 | + | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | 445 | + | 0.00 | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 449 | = | 3138364.79 | |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 499 | = | 5018340.45 | |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

IMPACTO

Los AID generan un impuesto mayor al momento de su registro y un impuesto menor al momento de su liquidación (reversión año siguiente).

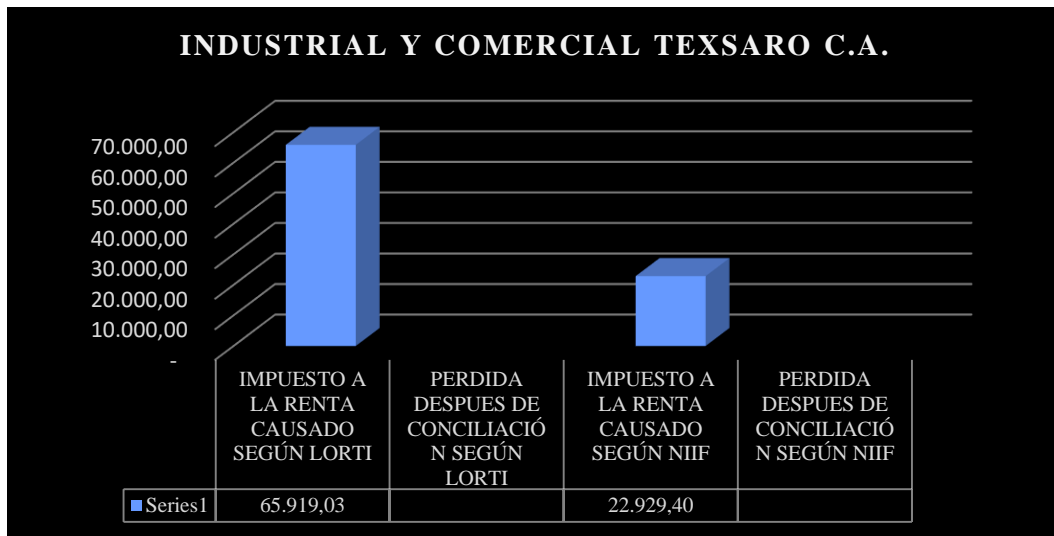
A continuación se realiza el análisis de la conciliación de acuerdo a la LORTI y a las NIIF para determinar diferencias entre las bases contable y tributaria.

Tabla 15: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Texsaro C.A.

| INDUSTRIAL Y COMERCIAL TEXSARO C.A. | | | |
|---|---|--|--|
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO SEGÚN LORTI | PERDIDA DESPUES DE CONCILIACIÓN SEGÚN LORTI | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO SEGÚN NIIF | PERDIDA DESPUES DE CONCILIACIÓN SEGÚN NIIF |
| 65.919,03 | | 22.929,40 | |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Gráfico 17: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Texsaro C.A.



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Análisis e Interpretación

La empresa Texsaro C.A., en el formulario 101 en el casillero 849 registra \$ 65.919,03 por impuesto a la renta causado valor que se ha obtenido con la conciliación tributaria, considerando el caso por impuesto diferido que registra esta empresa, el cual es el deterioro del valor de propiedad planta y equipo. Sin embargo realizando la conciliación

en base a las NIIF, donde no se registra estos casos de impuestos diferidos, se obtiene un impuesto causado menor por \$ 22.929,40.

Es así que al comparar la base contable con la base fiscal se obtiene una diferencia, producto del valor registrado por deterioro del valor de PPyE.

Variación en la utilidad y en el IR

Tabla 16: Variación de la Utilidad y en el IR con la aplicación del ID empresa Texsaro

C.A

| DETALLE | BASE CONTABLE | BASE TRIBUTARIA |
|---|---------------|-------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 57.975,83 | 57.975,83 |
| (-) Participación a trabajadores | 8.696,37 | 8.696,37 |
| (-) Ingresos Exentos otras rentas | - | - |
| (+) Gastos no Deducibles Locales | 51.708,28 | 51.708,28 |
| (+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta formula $\{(804*15\%) + [(805-808)*15\%]\}$ | 3.236,82 | 3.236,82 |
| (+) Por deterioro de valores de Propiedad Planta y Equipo | 195.407,41 | - |
| (+) Costos estimados de desmantelamiento | - | - |
| (+) Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta | - | - |
| (-) Utilidad Gravable | 299.631,97 | 104.224,56 |
| Impuesto a la Renta | 65.919,03 | 22.929,40 |
| Diferencia en la Utilidad | | 195.407,41 |
| Diferencia en el IR | | 42.989,63 |

65%

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Una de las formas de determinar el impacto que genera el impuesto diferido en el IR, es considerando el estado de resultados y demostrando como las diferencias entre la bases contable y fiscal al ser reconocidas como temporarias, impactan en la utilidad de la empresa y como consecuencia de ello la mayor contribución al fisco por concepto de impuesto a la renta, recuperable en los siguientes ejercicios fiscales.

El impacto del impuesto a la renta en el año 2016 de la empresa Texsaro es del 65% porcentaje que representa a una variación de \$ 42.989,63. En el caso del 2017, al ser recuperadas las diferencias temporarias, el impacto sobre el impuesto a la renta tendrá el efecto contrario, disminuyendo las utilidades y consecuentemente el impuesto a la renta.

PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A.

Valor Neto Realizable = Precio de venta – Costos terminación y venta del inventario

| | Base Contable | Base Tributaria |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|
| Inventario de productos terminados | \$ 5785996,97 | \$ 5785996,97 |
| Provisión de inventario por VNR | \$ (262912,28) | - |
| Inventario disponible para la venta | \$ 5523084,69 | \$ 5785996,97 |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 262912,28 (Activo Financiero < Activo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 57840,70 (\$ 262912,28 * 22%)

Tabla 17: Registro del ID en la conciliación tributaria empresa Plasticaucho S.A.

PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A.
FORMULARIO 101
AÑO 2016
Cálculo y registro del impuesto diferido caso 1 y caso 5 y su impacto en el IR

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | CASILLERO | VALOR |
|---|------------|---------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 801 | 9.235.312,72 |
| Pérdida del Ejercicio | 802 | - |
| Base de cálculo de participación trabajadores | 98 | - |
| (-) Participación a trabajadores | 803 | 1.385.296,91 |
| (-) Ingresos Exentos dividendos | 804 | - |
| (-) Ingresos Exentos otras rentas | 805 | 12.284,60 |
| (+) Gastos no Deducibles Locales | 806 | 2.292.103,25 |
| (+) Gastos no Deducibles del Exterior | 807 | - |
| (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos | 808 | 2.510,61 |
| (+) Participación a trabajadores atribuibles a ingresos exentos | 809 | 1.466,10 |
| (-) Deducciones Adicionales | 810 | - |
| (+) Ajuste por Precios de Transferencia | 811 | - |
| (+) Perdida por valor neto realizable de inventario | 814 | 262.912,28 |
| (-) Perdida por valor neto realizable de inventario (2015) | 815 | 177.808,90 |
| (+) Por Provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal) | 822 | 143.308,21 |
| (-) Por Provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal) | 823 | 361.823,03 |
| (+) Otras diferencias temporarias | 835 | 733.647,78 |
| (=) Utilidad Gravable | 836 | 10.836.998,90 |
| (=) Pérdida Sujeta a amortización en periodos siguientes | 839 | - |
| Total Impuesto Causado | 849 | 2.384.139,76 |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

La empresa Plasticaucho S.A., reconoce \$ 262912,28 como pérdida por valor neto realizable de inventario, valor que ha sido registrado en el casillero 814 del formulario 101 como uno de los primeros casos que generan impuestos diferidos.

Así también reconoce \$ 143308,21 como provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal).

| | Base Contable | Base Tributaria |
|---|----------------|-----------------|
| Provisión diferente de diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal | \$ (143308,21) | - |
| = Total | \$ (143308,21) | - |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 143308,21 (Pasivo Financiero > Pasivo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 31527,81 (143308,21 * 22%)

Estos casos generan diferencias temporarias deducibles por un valor de \$ 89368,51 (57840,70 + 31527,81), el cual se registra en el periodo corriente, en el mismo formulario en el casillero 440, sin olvidar que este valor se puede recuperar en el futuro. Además de que la diferencia temporal deducible genera un Activo por Impuesto Diferido.

Gráfico 18: Registro del Activo por ID empresa Plasticaucho S.A.

| | | | | | |
|---------------------------------|--|--|-----|---|-------------|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | 440 | + | 89368,51 |
| | POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES | | 441 | + | 0.00 |
| | POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | 442 | + | 0.00 |
| | | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | 443 | + | 0.00 |
| | | OTROS | 444 | + | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 445 | + | 1308868.36 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 449 | = | 37141714.70 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | | 499 | = | 79663640.40 |

Fuente: Formulario 101 empresa Plasticaucho S.A.

Esta empresa tiene un impuesto causado por \$ 2.384.139,76.

IMPACTO

Los AID generan un impuesto mayor al momento de su registro y un impuesto menor al momento de su liquidación (reversión año siguiente).

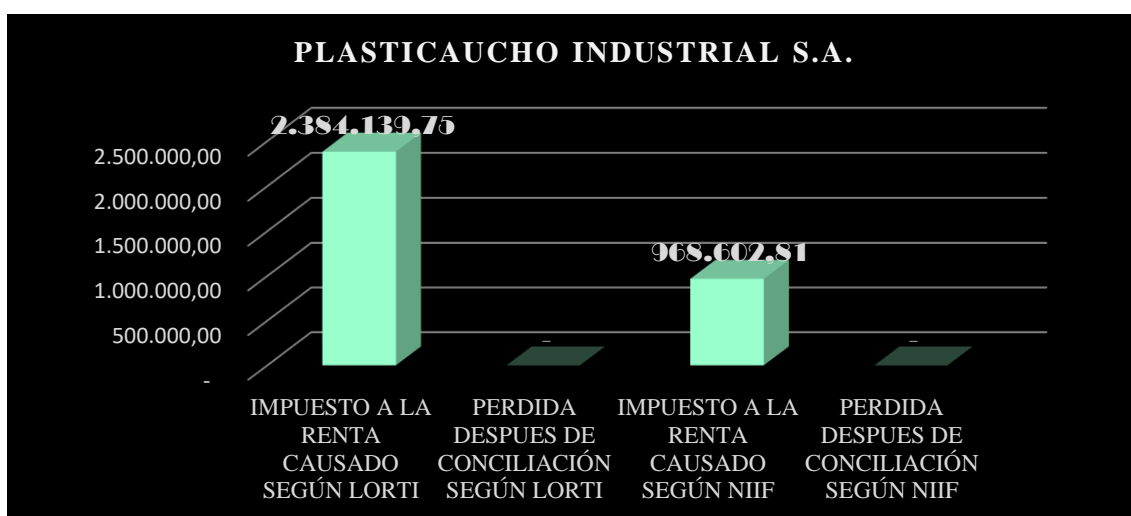
A continuación se realiza el análisis de la conciliación de acuerdo a la LORTI y a las NIIF para determinar diferencias entre las bases contable y tributaria.

Tabla 18: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Plasticaucho S.A.

| PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A. | | | |
|---|---|--|--|
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO SEGÚN LORTI | PERDIDA DESPUES DE CONCILIACIÓN SEGÚN LORTI | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO SEGÚN NIIF | PERDIDA DESPUES DE CONCILIACIÓN SEGÚN NIIF |
| 2.384.139,75 | - | 968.602,81 | - |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Gráfico 19: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Plasticaucho S.A.



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Análisis e Interpretación

La empresa Plasticaucho S.A., en el formulario 101 en el casillero 849 registra \$ 2'384.139,75 por impuesto a la renta causado valor que se ha obtenido con la conciliación tributaria, considerando los casos por impuesto diferido que registra esta empresa, los cuales son pérdidas por valor neto realizable de inventario, y por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal). Sin embargo realizando la conciliación en base a las NIIF se obtiene un impuesto causado menor por \$ 968602,8.

Es así que al comparar la base contable con la base fiscal se obtiene una variación de \$ 132.051,99, producto de registrar los casos aplicables al cálculo del ID.

Variación en la utilidad y en el IR

Tabla 19: Variación de la Utilidad y en el IR con la aplicación del ID empresa Plasticaucho S.A.

| DETALLE | BASE CONTABLE | BASE TRIBUTARIA |
|--|----------------------|----------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 9.235.312,72 | 9.235.312,72 |
| (-) Participación a trabajadores | 1.385.296,91 | 1.385.296,91 |
| (-) Ingresos Exentos otras rentas | 12.284,60 | 12.284,60 |
| (+) Gastos no Deducibles Locales | 2.292.103,25 | 2.292.103,25 |
| (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos | 2.510,61 | 2.510,61 |
| (+) Participación a trabajadores atribuibles a ingresos exentos | 1.466,10 | 1.466,10 |
| (+) Perdida por valor neto realizable de inventario | 262.912,28 | - |
| (-) Perdida por valor neto realizable de inventario | 177.808,90 | - |
| (+) Por Provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal) | 143.308,21 | - |
| (-) Por Provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal) | 361.823,03 | - |
| (+) Otras diferencias temporarias | 733.647,78 | - |
| Utilidad antes de Impuestos | 10.734.047,51 | 10.133.811,17 |
| Impuesto a la Renta | 2.361.490,45 | 2.229.438,46 |
| Diferencia en la Utilidad | | 600.236,34 |
| Diferencia en el IR | | 132.051,99 |

6%

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Una de las formas de determinar el impacto que genera el impuesto diferido en el IR, es considerando el estado de resultados y demostrando como las diferencias entre la bases contable y fiscal al ser reconocidas como temporarias, impactan en la utilidad de la empresa y como consecuencia de ello la mayor contribución al fisco por concepto de impuesto a la renta, recuperable en los siguientes ejercicios fiscales.

El impacto del impuesto a la renta en el año 2016 de la empresa Plasticaucho es del 6% porcentaje que representa a una variación de \$ 132.051,99. En el caso del 2017, al ser recuperadas las diferencias temporarias, el impacto sobre el impuesto a la renta tendrá el efecto contrario, disminuyendo las utilidades y consecuentemente el impuesto a la renta.

RUBBERSHOES INDUSTRIAL CIA.LTDA.

Valor Neto Realizable = Precio de venta – Costos terminación y venta del inventario

| | Base Contable | Base Tributaria |
|-------------------------------------|---------------|-----------------|
| Inventario de productos terminados | \$ 125277,51 | \$ 125277,51 |
| Provisión de inventario por VNR | \$ (1222,40) | - |
| Inventario disponible para la venta | \$ 124055,11 | \$ 125277,51 |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 1222,40 (Activo Financiero < Activo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 268,93 (\$ 1222,40 * 22%)

Tabla 20: Registro del ID en la conciliación tributaria empresa Rubbershoes S.A.

**RUBBERSHOES INDUSTRIAL CIA. LTDA.
FORMULARIO 101
AÑO 2016**

Cálculo y registro del impuesto diferido caso 1 su impacto en el IR

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | CASILLERO | VALOR |
|---|------------|------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 801 | 37.573,93 |
| Pérdida del Ejercicio | 802 | - |
| Base de cálculo de participación trabajadores | 98 | - |
| (-) Participación a trabajadores | 803 | 5.636,09 |
| (-) Ingresos Exentos dividendos | 804 | - |
| (-) Ingresos Exentos otras rentas | 805 | - |
| (+) Gastos no Deducibles Locales | 806 | 35.041,21 |
| (+) Gastos no Deducibles del Exterior | 807 | - |
| (-) Deduciones Adicionales | 810 | - |
| (+) Ajuste por Precios de Transferencia | 811 | - |
| (+) Perdida por valor neto realizable de inventario | 814 | 1.222,40 |
| (-) Perdida por valor neto realizable de inventario (2015) | 815 | - |
| (=) Utilidad Gravable | 836 | 68.201,45 |
| (=) Pérdida Sujeta a amortización en periodos siguientes | 839 | |
| Total Impuesto Causado | 849 | 15.004,32 |
| (-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente | 851 | - |
| (=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado | 852 | 15.004,32 |
| (=) Crédito Tributario Generado por Anticipo | 853 | |
| (+) Saldo Anticipo pendiente de pago | 854 | - |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 855 | 9.309,88 |
| (-) Crédito Tributario de años anteriores | 859 | 1.494,20 |
| (-) Crédito Tributario generado po ISD en el ejercicio fiscal declarado | 860 | 9.794,65 |
| (-) Crédito Tributario generado po ISD en el ejercicios fiscales anteriores | 861 | 5.119,54 |
| Impuesto a la Renta a Pagar | 869 | |
| Saldo a Favor del Contribuyente | 870 | - 10.713,95 |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

La empresa Rubbershoes S.A., reconoce \$ 1222,40 como pérdida por valor neto realizable de inventario, valor que ha sido registrado en la conciliación tributaria (el casillero 814 del formulario 101) como un gasto no deducible para el periodo corriente.

Este caso se reconoce como una diferencia temporaria deducible, generando un Activo por Impuesto Diferido por un valor de \$ 268,93 el cual se registra en el periodo corriente, en el mismo formulario en el casillero 440, sin olvidar que este valor se puede recuperar en el futuro.

Gráfico 20: Registro del Activo por ID empresa Rubbershoes S.A.

| | | | | | |
|---------------------------------|--|--|-----|---|------------|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | 440 | + | 268.93 |
| | POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES | | 441 | + | 0.00 |
| | POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | 442 | + | 0.00 |
| | | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | 443 | + | 0.00 |
| | | OTROS | 444 | + | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 445 | + | 0.00 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 449 | = | 423694.80 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | | 499 | = | 2118361.69 |

Fuente: Formulario 101 empresa Rubbershoes S.A.

Esta empresa tiene un impuesto causado por \$ 15.004,32.

IMPACTO

Los AID generan un impuesto mayor al momento de su registro y un impuesto menor al momento de su liquidación (reversión año siguiente).

A continuación se realiza el análisis de la conciliación de acuerdo a la LORTI y a las NIIF para determinar diferencias entre las bases contable y tributaria.

Tabla 21: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Rubbershoes S.A.

| RUBBERSHOES S.A. | | | |
|---|---|--|--|
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO SEGÚN LORTI | PERDIDA DESPUES DE CONCILIACIÓN SEGÚN LORTI | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO SEGÚN NIIF | PERDIDA DESPUES DE CONCILIACIÓN SEGÚN NIIF |
| 15.004,32 | - | 14.735,39 | - |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Gráfico 21: Impuesto a la Renta según LORTI y según NIIF empresa Rubbershoes S.A.



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Análisis e Interpretación

La empresa Rubbertshoes S.A., en el formulario 101 en el casillero 849 registra \$ 15004,32 por impuesto a la renta causado valor que se ha obtenido considerando el registro de la pérdida por valor neto realizable de inventario. Sin embargo realizando la conciliación en base a las NIIF se obtiene un impuesto causado por \$ 14735,39.

Es así que al comparar la base contable con la base fiscal se obtiene una diferencia temporaria de \$ 268,93 recuperable en el año siguiente.

Variación en la utilidad y en el IR

Tabla 22: Variación de la Utilidad y en el IR con la aplicación del ID empresa Rubbershoes S.A.

| DETALLE | BASE CONTABLE | BASE TRIBUTARIA |
|---|---------------|-----------------|
| Utilidad del Ejercicio | 37.573,93 | 37.573,93 |
| (-) Participación a trabajadores | 5.636,09 | 5.636,09 |
| (+) Gastos no Deducibles Locales | 35.041,21 | 35.041,21 |
| (+) Perdida por valor neto realizable de inventario | 1.222,40 | - |
| Utilidad antes de Impuestos | 68.201,45 | 66.979,05 |
| Impuesto a la Renta | 15.004,32 | 14.735,39 |
| Diferencia en la Utilidad | | 1.222,40 |
| Diferencia en el IR | | 268,93 |

2%

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Una de las formas de determinar el impacto que genera el impuesto diferido en el IR, es considerando el estado de resultados y demostrando como las diferencias entre la bases contable y fiscal al ser reconocidas como temporarias, impactan en la utilidad de la empresa y como consecuencia de ello la mayor contribución al fisco por concepto de impuesto a la renta, recuperable en los siguientes ejercicios fiscales.

El impacto del impuesto a la renta en el año 2016 de la empresa Rubbershoes es del 2% porcentaje que representa a una variación de \$ 268,93. En el caso del 2017, al ser recuperadas las diferencias temporarias, el impacto sobre el impuesto a la renta tendrá el efecto contrario, disminuyendo las utilidades y consecuentemente el impuesto a la renta.

Ejemplo del adecuado registro del impuesto diferido y cómo influye en el impuesto a la renta. (Objetivo 3)

| EMPRESA ALDÁS S.A. | | |
|---|-------------|----------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | |
| AL 31 D DICIEMBRE DEL 2016 | | BASE CONTABLE |
| ACTIVO | | 425.921,49 |
| ACTIVO CORRIENTE | | 321.916,00 |
| efectivo y equivalente | | 80.000,00 |
| Bancos | 80.000,00 | |
| Doc. Y cuentas por cobrar clientes no relacionados | | 82.276,00 |
| Cuentas por Cobrar | 43.621,00 | |
| Documentos por cobrar | 38.655,00 | |
| Inventarios | | 124.000,00 |
| Inventarios de Productos Terminados | 144.000,00 | |
| (-) Provisión por valor neto de realización y otras perdidas en el inventario | - 20.000,00 | |
| Servicios u otros pagos anticipados | | 900,00 |
| Seguros prepagados | 500,00 | |
| Publicidad prepagada | 400,00 | |
| Activos por impuestos corrientes | | 34.740,00 |
| Anticipo Retención en la Fuente | 11.340,00 | |
| Iva en compras | 23.400,00 | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | 104.005,49 |
| Propiedad, Planta y Equipo | | 46.005,49 |
| Maquinaria | 42.399,00 | |
| Vehículos | 25.000,00 | |
| (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria | - 3.815,91 | |
| (-) Desmantelamiento de activo | - 8.227,60 | |
| (-) Depreciación Acumulada de Vehículos. | - 4.350,00 | |
| (-) Deterioro Acumulado de Vehículo | - 5.000,00 | |
| Activo no corriente disponible para la venta | | 58.000,00 |
| Activo no corriente disponible para la venta | 90.000,00 | |
| (-) Depreciación Acumulada | - 20.000,00 | |
| (-) Gastos estimados para la venta de activos no corrientes | - 12.000,00 | |
| Activos financieros no corrientes | | - |
| Inversiones en pólizas al (6% anual) | - | |
| Bonos del Estado al 6% Largo plazo | - | |
| PASIVOS | | 277.976,60 |
| PASIVO CORRIENTE | | 128.880,60 |
| Cuentas y doc. Por pagar | | 49.246,00 |
| Cuentas por pagar | 3.568,00 | |
| Documentos por pagar | 45.678,00 | |
| Otras obligaciones corrientes | | 34.407,00 |
| Iva por pagar | 3.107,00 | |
| Iva en ventas | 31.300,00 | |
| Pasivo diferido Provisiones | | 45.227,60 |
| Provisión por valor neto de realización y otras perdidas en el inventario | 20.000,00 | |
| Provisión para desmantelamiento de activo | 8.227,60 | |
| Provisión por Deterioro Acumulado de Vehículo | 5.000,00 | |
| Provisión del gastos estimados para la venta de activos no corrientes | 12.000,00 | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | 149.096,00 |
| Cuentas y doc. Por pagar | | 92.307,00 |
| Cuentas por pagar LP | 92.307,00 | |
| Obligaciones con instituciones financieras | | 56.789,00 |
| Préstamos hipotecarios | 56.789,00 | |
| PATRIMONIO | | 147.944,89 |
| CAPITAL | | 66.661,16 |
| Capital suscrito o asignado | 66.661,16 | |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 81.283,73 |
| utilidad neta del periodo | 81.283,73 | |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | 425.921,49 |

EMPRESA ALDÁS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE:

| | | |
|---|---|-------------------|
| | Ventas Netas | 356.000,00 |
| | Ventas Brutas | 356.000,00 |
| | - Devolución en Ventas | - |
| - | Costo de Ventas | 105.000,00 |
| = | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 251.000,00 |
| - | GASTOS | 176.316,27 |
| | Gastos Operacionales | 175.493,51 |
| | Intereses Pagados | 12.000,00 |
| | Comisiones a Vendedores | 14.500,00 |
| | Sueldos y Salarios | 17.300,00 |
| | Gastos de Publicidad | 1.800,00 |
| | Gasto Depreciación Maquinaria | 3.815,91 |
| | Gasto Depreciación Vehículos | 4.350,00 |
| | Gasto Depreciación Activos no Corrientes | 20.000,00 |
| | Gasto Seguros | 500,00 |
| | Gastos de Constitución | 56.000,00 |
| | Gasto por Deterioro acumulado de Vehículo | 5.000,00 |
| | Ajuste de inventario por VNR | 20.000,00 |
| | Gasto por desmantelamiento de PPE | 8.227,60 |
| | Gasto de Activo no Corriente disponible para la venta | 12.000,00 |
| | Gastos no Operacionales | 822,76 |
| | Cuentas Incobrables | 822,76 |
| | UTILIDAD OPERACIONAL | 74.683,73 |
| + | INGRESOS | 6.600,00 |
| | Ingresos no Operacionales | 6.600,00 |
| | Ingresos por arrendamiento | 600,00 |
| | Intereses Ganados | 6.000,00 |
| = | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | 81.283,73 |

Para la ejecución del ejemplo se considera como soporte los Estados Financieros de la empresa Aldás S.A., la misma que presenta las siguientes situaciones para el cálculo del Impuesto Diferido.

| EMPRESA ALDÁS S.A. | | | | |
|---|-------------|----------------------|------------------------|------------------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | |
| AL 31 D DICIEMBRE DEL 2016 | | | | |
| | | BASE CONTABLE | BASE TRIBUTARIA | Diferencias Temporarias |
| ACTIVO | | 425.921,49 | 471.149,09 | - 45.227,60 |
| ACTIVO CORRIENTE | | 321.916,00 | 341.916,00 | - 20.000,00 |
| efectivo y equivalente | | 80.000,00 | 80.000,00 | - |
| Bancos | 80.000,00 | | | |
| Doc. Y cuentas por cobrar clientes no relacionados | | 82.276,00 | 82.276,00 | - |
| Cuentas por Cobrar | 43.621,00 | | | |
| Documentos por cobrar | 38.655,00 | | | |
| Inventarios | | 124.000,00 | 144.000,00 | - 20.000,00 |
| Inventarios de Productos Terminados | 144.000,00 | | | |
| (-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario | - 20.000,00 | | | |
| Servicios u otros pagos anticipados | | 900,00 | 900,00 | - |
| Seguros prepagados | 500,00 | | | |
| Publicidad prepagada | 400,00 | | | |
| Activos por impuestos corrientes | | 34.740,00 | 34.740,00 | - |
| Anticipo Retención en la Fuente | 11.340,00 | | | |
| Iva en compras | 23.400,00 | | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | 104.005,49 | 129.233,09 | - 25.227,60 |
| Propiedad, Planta y Equipo | | 46.005,49 | 59.233,09 | - 13.227,60 |
| Maquinaria | 42.399,00 | | | |
| Vehículos | 25.000,00 | | | |
| (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria | - 3.815,91 | | | |
| (-) Desmantelamiento de activo | - 8.227,60 | | | |
| (-) Depreciación Acumulada de Vehículos. | - 4.350,00 | | | |
| (-) Deterioro Acumulado de Vehículo | - 5.000,00 | | | |
| Activo no corriente disponible para la venta | | 58.000,00 | 70.000,00 | - 12.000,00 |
| Activo no corriente disponible para la venta | 90.000,00 | | | |
| (-) Depreciación Acumulada | - 20.000,00 | | | |
| (-) Gastos estimados para la venta de activos no corrientes | - 12.000,00 | | | |
| Activos financieros no corrientes | | - | | |
| Inversiones en pólizas al (6% anual) | - | | | |
| Bonos del Estado al 6% Largo plazo | - | | | |
| PASIVOS | | 277.976,60 | 232.749,00 | 45.227,60 |
| PASIVO CORRIENTE | | 128.880,60 | 83.653,00 | 45.227,60 |
| Cuentas y doc. Por pagar | | 49.246,00 | 49.246,00 | - |
| Cuentas por pagar | 3.568,00 | | | |
| Documentos por pagar | 45.678,00 | | | |
| Otras obligaciones corrientes | | 34.407,00 | 34.407,00 | - |
| Iva por pagar | 3.107,00 | | | |
| Iva en ventas | 31.300,00 | | | |
| Pasivo diferido Provisiones | | 45.227,60 | - | 45.227,60 |
| Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario | 20.000,00 | | | |
| Provisión para desmantelamiento de activo | 8.227,60 | | | |
| Provisión por Deterioro Acumulado de Vehículo | 5.000,00 | | | |
| Provisión del gastos estimados para la venta de activos no corrientes | 12.000,00 | | | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | 149.096,00 | 149.096,00 | - |
| Cuentas y doc. Por pagar | | 92.307,00 | 92.307,00 | - |
| Cuentas por pagar LP | 92.307,00 | | | |
| Obligaciones con instituciones financieras | | 56.789,00 | 56.789,00 | - |
| Préstamos hipotecarios | 56.789,00 | | | |
| PATRIMONIO | | 147.944,89 | 238.400,09 | - |
| CAPITAL | | 66.661,16 | 157.116,36 | - |
| Capital suscrito o asignado | 66.661,16 | | | |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 81.283,73 | 81.283,73 | - |
| utilidad neta del periodo | 81.283,73 | | | |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | 425.921,49 | 471.149,09 | 45.227,60 |

EJEMPLO

La empresa Aldás S.A., ha presentado los estados financieros conforme lo establece la LORTI en el Art. 21, del mismo modo la empresa cumple con el cálculo adecuado para la determinación del Impuesto Diferido, pues dentro de sus registros financieros se pueden identificar 4 casos de Impuestos Diferidos, determinados de acuerdo a lo que establece la RLORTI en el Art. innumerado posterior al Art. 28.

CASO 1.- Pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario.

En el estado financiero presentado al 31 de diciembre de 2016, la empresa registra una provisión de \$ 20000,00 por pérdida del inventario, generando un inventario disponible para la venta de \$ 124000,00.

CASO 2.- La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento.

En el estado financiero presentado al 31 de diciembre de 2016, la empresa registra una provisión por desmantelamiento de activo por un valor de \$ 8227,6, el activo corresponde a una maquinaria que se deprecia en 10 años, su valor residual equivale a \$ 8000,00 y cuyo costo es de \$ 42.399,00.

CASO 3.- El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente.

En el estado financiero presentado al 31 de diciembre de 2016, la empresa registra la adquisición de un vehículo, el costo del mismo es de \$ 25000,00. Considerando que se deprecia en 5 años, su valor residual equivale a \$ 12000,00, sin embargo en base a un estudio de mercado realizado por la empresa, se determina que el valor razonable al final del año es de 23000,00.

CASO 4.- Valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta.

La empresa registra en el estado financiero presentado al 31 de diciembre de 2016, un valor en libros (tributario) de \$ 70000,00, y un valor razonable (contable) de \$ 58000,00, por concepto de activos no corrientes disponibles para la venta.

Además la empresa registra un valor de \$ 90000,00 por la adquisición del activo no corriente disponible para la venta, \$ 20000,00 por la depreciación acumulada del activo.

CASO 5.- Gastos de Organización

La empresa registra el 01 de enero de 2016 Gastos de Organización por \$ 56000,00 y para el desarrollo del ejercicio planteado analizamos lo establecido en la RLORTI Art. 17, numeral 7, literal b, donde mención que los gastos pre-operativos, de constitución y organización pueden ser amortizados en un periodo no menor a 5 años. Así mismo al analizar la NIC 38, párrafo 69, se entiende que los gastos pre-operativos, de constitución y organización se deben reconocer como gasto en el momento en el que se incurrió para efectos contables.

DESARROLLO DEL EJEMPLO

CASO 1.- Pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario.

En el estado financiero presentado al 31 de diciembre de 2016, la empresa registra una provisión de \$ 20000,00 por pérdida del inventario, generando un inventario disponible para la venta de \$ 124000,00.

| | Base Contable | Base Tributaria |
|-------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Inventario de productos terminados | \$ 144.000,00 | \$ 144.000,00 |
| Deterioro de inventario por VNR | \$ (20000,00) | - |
| Inventario disponible para la venta | \$ 124000,00 | \$ 144.000,00 |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 20000 (Activo Financiero < Activo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 4400,00 (\$ 20000,00 * 22%)

Los \$ 20000,00 son considerados como no deducibles en este periodo y debe registrarse en el casillero 814 del formulario 101 como parte de la conciliación tributaria, además este valor genera un activo por impuesto diferido por \$4400,00, el cual debe ser registrado en este periodo en el casillero 440 del formulario 101. Sin embargo, por ser una diferencia

temporaria deducible este valor es recuperable en el 2017 y en tal año se registrará como reversión en el casillero 815.

CASO 2.- La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento.

En el estado financiero presentado al 31 de diciembre de 2016, la empresa registra una provisión por desmantelamiento de activo por un valor de \$ 8227,6, el activo corresponde a una maquinaria que se deprecia en 10 años, su valor residual equivale a \$ 8000,00 y cuyo costo es de \$ 42.399,00.

Costo Total de Maquinaria

| Detalle | Total |
|---------------------------------|----------|
| Precio de adquisición | 42399,00 |
| (+) Costos por desmantelamiento | 8227,60 |
| (=) TOTAL | 50626,60 |

Estimación de la depreciación

| Año | Depreciación Total | Provisión por desmantelamiento | Saldo en Libros |
|------|------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| | | | 50626,60 |
| 2016 | $(42399-8000)/10$ 3439,90 | $(8227,60/10)$ 822,76 | 46363,94 |
| 2017 | 3439,90 | 822,76 | 42101,28 |
| 2018 | 3439,90 | 822,76 | 37838,62 |
| 2019 | 3439,90 | 822,76 | 33575,96 |
| 2020 | 3439,90 | 822,76 | 29313,30 |
| 2021 | 3439,90 | 822,76 | 25050,64 |
| 2022 | 3439,90 | 822,76 | 20787,98 |
| 2023 | 3439,90 | 822,76 | 16525,32 |
| 2024 | 3439,90 | 822,76 | 12262,66 |
| 2025 | 3439,90 | 822,76 | 8000,00 |

AÑO 2016

| | Base Contable | Base Tributaria |
|---------------------------------------|---------------|-----------------|
| Provisión por desmantelamiento de PPE | \$ (822,76) | - |
| = Total | \$ (822,76) | - |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 822,76 (Pasivo Financiero > Pasivo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 181,00 (\$ 822,76 * 22%)

Los \$ 822,76 son considerados como no deducibles en este periodo y debe registrarse en el casillero 818 del formulario 101 como parte de la conciliación tributaria, además este valor genera un activo por impuesto diferido por \$ 181,00, el cual debe ser registrado en este periodo en el casillero 440 del formulario 101. Sin embargo, por ser una diferencia temporal deducible este valor es recuperable en el 2017, y en tal año se registrará como reversión en el casillero 819.

CASO 3.- El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente.

En el estado financiero presentado al 31 de diciembre de 2016, la empresa registra la adquisición de un vehículo, el costo del mismo es de \$ 25000,00. Considerando que se deprecia en 5 años, su valor residual equivale a \$ 12000,00, sin embargo la empresa realiza un avalúo del vehículo y se determina que el valor razonable al final del año es de 23000,00.

| Año | Depreciación Total | Saldo en Libros |
|------|------------------------------|-----------------|
| | | 25000,00 |
| 2016 | $(25000-12000)/5$ 2600,00 | 22400,00 |
| 2017 | 2600,00 | 19800,00 |
| 2018 | 2600,00 | 17200,00 |
| 2019 | 2600,00 | 14600,00 |
| 2020 | 2600,00 | 12000,00 |

Cálculo del Deterioro

Perdida por Deterioro = Valor Razonable – Valor en Libros

Perdida por Deterioro = 23000,00 – 25000,00

Perdida por Deterioro = (2000,00)

AÑO 2016

| | Base Contable | Base Tributaria |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Propiedad Planta y Equipo (vehículo) | \$ 25000,00 | \$ 25000,00 |
| Depreciación Acumulada PPE | \$ (4350,00) | \$ (4350,00) |
| Deterioro PPE | \$ (2000,00) | - |
| Total | \$ 18650,00 | \$ 20650,00 |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 2000,00 (Activo Financiero < Activo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$ 440,00 ($\$ 2000,00 * 22\%$)

Los \$ 2000,00 son considerados como no deducibles en este periodo y debe registrarse en el casillero 820 del formulario 101 como parte de la conciliación tributaria, además este valor genera un activo por impuesto diferido por \$ 440,00, el cual debe ser registrado en este periodo en el casillero 440 del formulario 101. Sin embargo, por ser una diferencia temporal deducible este valor es recuperable en el 2017, y en tal año se registrará como reversión en el casillero 821.

CASO 4.- Valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta.

La empresa registra en el estado financiero presentado al 31 de diciembre de 2016, un valor en libros (tributario) de \$ 70000,00, y un valor razonable (contable) de \$ 58000,00, por concepto de activos no corrientes disponibles para la venta.

Además la empresa registra un valor de \$ 90000,00 por la adquisición del activo no corriente disponible para la venta, \$ 20000,00 por la depreciación acumulada del activo.

| | Base Contable | Base Tributaria |
|---|----------------------|------------------------|
| Activo no Corriente disp. para la venta | \$ 90000,00 | \$ 90000,00 |
| Depreciación Acumulada A no C | \$ (20000,00) | \$ (20000,00) |
| Provisión por Deterioro del activo | \$ (12000,00) | - |
| Total | \$ 58000,00 | \$ 70000,00 |

Diferencia Temporal Deducible = \$ 12000,00 (Activo Financiero < Activo Tributario)



Activo por Impuesto Diferido = \$2640,00 (\$ 12000,00 * 22%)

Los \$ 12000,00 son considerados como no deducibles en este periodo y debe registrarse en el casillero 826 del formulario 101 como parte de la conciliación tributaria, además este valor genera un activo por impuesto diferido por \$ 2640,00, el cual debe ser registrado en este periodo en el casillero 440 del formulario 101. Sin embargo, por ser una diferencia temporal deducible este valor es recuperable en el 2017, y en tal año se registrará como reversión en el casillero 827.

CASO 5.- Gastos de Organización

La empresa registra el 01 de enero de 2016 Gastos de Organización por \$ 56000,00 y para el desarrollo del ejercicio planteado analizamos lo establecido en la RLORTI Art. 17, numeral 7, literal b, donde mención que los gastos pre-operativos, de constitución y organización pueden ser amortizados en un periodo no menor a 5 años. Así mismo al analizar la NIC 38, párrafo 69, se entiende que los gastos pre-operativos, de constitución y organización se deben reconocer como gasto en el momento en el que se incurrió para efectos contables.

En base a lo mencionado se identifica que los gastos NIIF para el año 2016 son los \$56000,00 y de este valor únicamente será deducible para el SRI el proporcional del año corriente siendo este valor \$ 11200,00 (\$ 56000,00 / 5 años). Es decir los \$ 44800,00 (\$ 56000,00-11200,00) no son deducibles en el periodo corriente, sino que se deducirá en los periodos futuros generándose por tal razón un **ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**.

Los 11200 serán deducibles cada año y el valor de impuesto diferido a pagar en los próximos 4 años restantes es \$ 9856,00 (\$ 8400,00 * 22%)

| Cuadro del impuesto a diferir en los próximos 4 años | | | | | |
|---|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Diferencia Temporal Gastos de Organización | Impuesto Diferido | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 44800,00 | 9856,00 | 2464,00 | 2464,00 | 2464,00 | 2464,00 |

Los \$ 44800,00 son considerados como no deducibles en este periodo y debe registrarse en el casillero 806 del formulario 101 como parte de la conciliación tributaria, además este valor genera un activo por impuesto diferido por \$ 9856,00, el cual debe ser registrado en este periodo en el casillero 440 del formulario 101. Sin embargo, por ser una diferencia temporaria deducible este valor es recuperable en los próximos años, y en el año que se vaya a recuperar se registrará como reversión en el casillero 827.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Una vez determinadas las diferencias temporarias con las que cuenta la empresa y determinados los Activos por Impuestos Diferidos de acuerdo a como lo establece la administración tributaria en nuestro país.

Se procede a realizar la conciliación tributaria, registrando la generación de diferencias temporarias presentadas en el Estado de Situación Financiera final de la empresa.

En este caso la empresa Aldás S.A., presenta 4 casos de impuestos diferidos registrados por la RLORTI, reconoce diferencias temporarias producidas por los Gastos de Organización, además de diferencias permanentes no recuperables en el futuro.

Gráfico 22: Registro de las diferencias temporarias en la Conciliación Tributaria de la empresa Aldás S.A. (EJEMPLO PLANTEADO)

EMPRESA ALDÁS S.A.
FORMULARIO 101
AÑO 2016

| CONCILIACIÓN | CASILLERO | D | VALOR TRIBUTARIO | VALOR NIIF |
|---|------------|---|------------------|------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 801 | | 81.283,73 | 81.283,73 |
| Pérdida del Ejercicio | 802 | | - | - |
| Base de cálculo de participación trabajadores | 98 | | - | - |
| (-) Participación a trabajadores | 803 | | 12.192,56 | 12.192,56 |
| (-) Ingresos Exentos dividendos | 804 | | - | - |
| (-) Ingresos Exentos otras rentas | 805 | | 6.000,00 | 6.000,00 |
| (-) Intereses percibidos por personas naturales por sus depósitos en libretas de ahorro pagados por entidades del Sistema Financiero del país. Art. 9 LORTI | | P | 6.000,00 | |
| (+) Gastos no Deducibles Locales | 806 | | 44.800,00 | - |
| (+) La amortización de gastos pre operacionales, de organización y constitución, de los costos y gastos acumulados en la investigación, experimentación y desarrollo de nuevos productos, sistemas y procedimientos; en la instalación y puesta en marcha de plantas industriales o sus ampliaciones, en la exploración y desarrollo de minas y canteras, en la siembra y desarrollo de bosques y otros sembríos permanentes. Estas amortizaciones se efectuarán en un periodo no menor de 5 años en porcentajes anuales iguales, a partir del primer año en que el contribuyente genere ingresos operacionales; una vez adoptado un sistema de amortización, el contribuyente sólo podrá cambiarlo con la autorización previa del respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas. Art. 10,12 LORTI | | T | 44.800,00 | - |
| (+) Gastos no Deducibles del Exterior | 807 | | - | - |
| (-) Deduciones Adicionales | 810 | | - | - |
| (+) Ajuste por Precios de Transferencia | 811 | | - | - |
| (+) Pérdida por valor neto realizable de inventario | 814 | T | 20.000,00 | - |
| (-) Pérdida por valor neto realizable de inventario (reversión 2015) | 815 | | - | - |
| (+) Costos estimados de desmantelamiento | 818 | T | 822,76 | - |
| (-) Costos estimados de desmantelamiento (reversión 2015) | 819 | | - | - |
| (+) Por deterioros de valor de Propiedad, Planta y Equipo | 820 | T | 2.000,00 | - |
| (-) Por deterioros de valor de Propiedad, Planta y Equipo (reversión 2015) | 821 | | - | - |
| (+) Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta | 826 | T | 12.000,00 | - |
| (-) Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta (reversión 2015) | 827 | | - | - |
| (=) Utilidad Gravable | 836 | | 142.713,93 | 63.091,17 |
| (=) Pérdida Sujeta a amortización en periodos siguientes | 839 | | - | - |
| Total Impuesto Causado | 849 | | 31.397,06 | 13.880,06 |

| | | | | | |
|---------------------------------|--|--|-----|---|-----------|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | 440 | + | 17.517,01 |
| | 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 | + | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 449 | = | |
| TOTAL DEL ACTIVO | | | 499 | = | |

Activo por Impuesto Diferido: Valor que debe estar registrado en el casillero 440 del F 101 como parte del Estado de Situación Financiera

13.880,60 - 31.397,06 = **17.517,01**

Si hay diferencias entre la base tributaria y contable siempre prevalece la tributaria

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Determinación Saldo a recuperar en el futuro

| | |
|---|---------------|
| Impuesto a la Renta NIIF | \$ 13880,06 |
| Impuesto a la Renta SRI | \$ 31397,06 |
| Diferencia que se compensará el próximo año | \$ (17517,01) |

Los \$ 17517,01 tienen incluido el impuesto diferido ocasionado por los Gastos de Organización por \$ 9856,00. Valor que se difiere para los 4 años siguientes al 2016.

| Cuadro del impuesto a diferir en los próximos 4 años | | | | | |
|--|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| Diferencia Temporal Gastos de Organización | Impuesto Diferido | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 44800,00 | 9856,00 | 2464,00 | 2464,00 | 2464,00 | 2464,00 |

Sin embargo en el 2017 la empresa puede compensarse \$ 10125,01 valor que se obtiene al restar el ID a pagar en el 2018, 2019 y 2020 de la diferencia obtenida entre la base tributaria y contable ($17517,01 - 7392,00 = 10125,01$).



$$2464,00 \text{ (2018)} + 2464,00 \text{ (2019)} + 2464,00 \text{ (2020)} = 7392,00$$

Posteriormente en el 2018 se va a compensar 2464,00, en el 2019 2464,00 y del mismo modo en el 2020 los 2464,00 completando así los 5 años establecidos por la ley.

REGISTRO CONTABLE

| LIBRO DIARIO | | |
|---|-------------|-------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| REGISTRO POR PERDIDA POR DETERIORO DE INVENTARIO | | |
| 1 | | |
| Inventarios | \$ 37856,25 | |
| IVA Compras | \$ 4542,75 | |
| Proveedores | | \$ 42399,00 |
| P/R Adquisición del Inventario | | |
| 2 | | |
| Gasto deterioro | \$ 20000,00 | |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Deterioro de Inventario | | \$ 20000,00 |
| P/R Reducción del valor del inventario | | |
| 2 | | |
| Clientes | \$ 124000,00 | |
| Inventarios | | \$ 110714,29 |
| IVA Ventas | | \$ 13285,71 |
| P/R Venta del inventario en el 2017 | | |
| 3 | | |
| Deterioro de Inventario | \$ 20000,00 | |
| Reversión por Deterioro | | \$ 20000,00 |
| P/R La reversión de la pérdida por deterioro en el valor de los inventarios aplicada en el 2015 | | |
| REGISTRO POR DEPRECIACIÓN DEL VALOR ACTIVADO PARA DESMANTELAMIENTO | | |
| 4 | | |
| Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo | \$ 3439,90 | |
| Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | | \$ 3439,90 |
| P/R Depreciación anual de la maquinaria (considerando los costos que han incurrido en la adquisición) | | |
| 3 | | |
| Gasto Depreciación desmantelamiento de PP y E | \$ 822,76 | |
| Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | | \$ 822,76 |
| P/R Depreciación anual del valor estimado para desmantelar el activo | | |
| 6 | | |
| Provisión acumulada para desmantelamiento de PP y E | \$ 8227,60 | |
| Bancos | | \$ 8227,60 |
| P/R Desembolso del desmantelamiento | | |
| REGISTRO POR DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | |
| 7 | | |
| Propiedad Planta y Equipo | \$ 22321,00 | |
| IVA Compras | \$ 2678,57 | |
| Proveedores | | \$ 25000,00 |
| P/R Adquisición de la Maquinaria en el 2016 | | |
| 8 | | |
| Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo | \$ 2600,00 | |
| Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | | \$ 2600,00 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| P/R Depreciación anual de la maquinaria en el 2016 | | |
| 9 | | |
| Gasto deterioro | \$ 2000,00 | |
| Deterioro de Propiedad Planta y Equipo | | \$ 2000,00 |
| P/R Reducción del valor del Propiedad Planta y Equipo | | |
| 10 | | |
| Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | \$ 26000,00 | |
| Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo | | \$ 26000,00 |
| P/R Baja de la maquinaria totalmente depreciada en el 2024 | | |
| 11 | | |
| Deterioro de Propiedad Planta y Equipo | \$ 2000,00 | |
| Reversión por Deterioro | | \$ 2000,00 |
| P/R La reversión de la pérdida por deterioro en el valor de PPyE aplicada en el 2014 | | |
| REGISTRO POR PERDIDA POR DETERIORO DE ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| 12 | | |
| Propiedad Planta y Equipo | \$ 80357,14 | |
| IVA Compras | \$ 9642,86 | |
| Proveedores | | \$ 90000,00 |
| P/R Adquisición de la Maquinaria en el 2016 | | |
| 13 | | |
| Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo | \$ 20000,00 | |
| Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | | \$ 20000,00 |
| P/R Depreciación anual de la maquinaria en el 2016 | | |
| 14 | | |
| Gasto deterioro | \$ 12000,00 | |
| Deterioro de Propiedad Planta y Equipo | | \$ 12000,00 |
| P/R Reducción del valor del Propiedad Planta y Equipo | | |
| 15 | | |
| Deterioro de Propiedad Planta y Equipo | \$ 12000,00 | |
| Reversión por Deterioro | | \$ 12000,00 |
| P/R La reversión de la pérdida por deterioro en el valor de PPyE aplicada en el 2017 | | |
| REGISTRO DE LA CONCILIACIÓN UNIFICANDO TODOS LOS CASOS | | |
| 16 | | |
| Gasto Impuesto, Contribuciones y Otros NIIF | \$ 13880,06 | |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Impuesto a la Renta por Pagar LORTI | | \$ 13880,06 |
| P/R Impuesto a la Renta por pagar 2016 | | |
| 17 | | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | \$ 17517,01 | |
| Ingreso por Impuesto a Renta Diferido | | \$ 17517,01 |
| P/R Activo por IR Diferido 2016 | | |
| 18 | | |
| Gasto Impuesto a la Renta Diferido | \$ 10125,01 | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 10125,01 |
| P/R Recuperación del IR Diferido en el 2017 | | |
| 19 | | |
| Gasto Impuesto a la Renta Diferido | \$ 2464,00 | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 2464,00 |
| P/R Recuperación del IR Diferido en el 2018 por Gastos de Organización | | |
| 20 | | |
| Gasto Impuesto a la Renta Diferido | \$ 2464,00 | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 2464,00 |
| P/R Recuperación del IR Diferido en el 2019 por Gastos de Organización | | |
| 21 | | |
| Gasto Impuesto a la Renta Diferido | \$ 2464,00 | |
| Activo por Impuesto a la Renta Diferido | | \$ 2464,00 |
| P/R Recuperación del IR Diferido en el 2020 por Gastos de Organización | | |

IMPACTO EN EL EJEMPLO

Variación en las bases contable y tributaria

Tabla 23: Variación en las bases contable y tributaria empresa Aldás

| DETALLE | BASE CONTABLE | BASE TRIBUTARIA | DIFERENCIA TEMPORARIA | VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------|------------|
| Inventarios | 124.000,00 | 144.000,00 | - 20.000,00 | 16% |
| Propiedad, Planta y Equipo | 46.005,49 | 59.233,09 | - 13.227,60 | 29% |
| Activo no corriente disponible para la venta | 58.000,00 | 70.000,00 | - 12.000,00 | 21% |
| Desmantelamiento de activo | - 8.227,60 | - | - 8.227,60 | -100% |
| TOTAL ACTIVO | 219.777,89 | 273.233,09 | - 53.455,20 | 24% |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Una de las formas de establecer el impacto fiscal es determinando las variaciones significativas porcentuales entre las variables base contable y base tributaria que de forma global en sus activos es del 24%.

Variación en el IR

Tabla 24: Variación de la Utilidad y en el IR con la aplicación del ID empresa Aldás S.A.

| DETALLE | BASE CONTABLE | BASE TRIBUTARIA |
|--|---------------|------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 81.283,73 | 81.283,73 |
| (-) Participación a trabajadores | 12.192,56 | 12.192,56 |
| (-) Ingresos Exentos otras rentas | 6.000,00 | 6.000,00 |
| (+) Gastos no Deducibles Locales | 44.800,00 | - |
| (+) Perdida por valor neto realizable de inventario | 20.000,00 | - |
| (+) Costos estimados de desmantelamiento | 822,76 | - |
| (+) Por deterioros de valor de Propiedad, Planta y | 2.000,00 | - |
| (+) Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta | 12.000,00 | - |
| Utilidad antes de Impuestos | 142.713,93 | 63.091,17 |
| Impuesto a la Renta | 31.397,06 | 13.880,06 |
| Diferencia en la Utilidad | | 79.622,76 |
| Diferencia en el IR | | 17.517,01 |

56%

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Así también otra de las formas de determinar el impacto que genera el impuesto diferido en el IR, es considerando el estado de resultados y demostrando como las diferencias entre la bases contable y fiscal al ser reconocidas como temporarias, impactan en la utilidad de la empresa y como consecuencia de ello la mayor contribución al fisco por concepto de impuesto a la renta, recuperable en los siguientes ejercicios fiscales.

El impacto del impuesto a la renta estimado para el año 2016 sería del 56% unos USD 45277,12. En el caso del 2017, al ser recuperadas las diferencias temporarias, el impacto sobre el impuesto a la renta tendrá el efecto contrario, disminuyendo las utilidades y consecuentemente el impuesto a la renta.

a.5. Interpretación de Resultados

Empresa 1: TECNORIZO S.A.

La empresa Tecnorizo S.A., es una empresa dedicada a la fabricación de telas, acabados y diseño de ropa interior, la cual dentro de sus estados financieros refleja un mayor valor en diferencias permanentes con \$ 65377,81, siendo este un valor que no se puede

recuperar en el futuro, sin embargo, la empresa presenta un valor de \$ 932,26 como diferencias temporarias deducibles, es decir, un valor que la empresa puede recuperar en el futuro considerándolo como un Activo por Impuesto Diferido.

Al analizar su Estado de Resultados, exclusivamente la parte de conciliación tributaria logramos ver que la empresa registra como gastos no deducibles las Pérdida por valor neto realizable de inventario, lo cual permite que en la conciliación tributaria se obtenga un valor menor en el resultado el cuál ha sido una pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes.

Al realizar la comparación respectiva de las bases contable y tributaria se logra comprender el impacto el cual consiste en que con el registro de los casos de ID la pérdida de la empresa es menor (-243.063,11) y además puede reconocer de tal valor un Activo por Impuesto Diferido, valor que puede recuperarlo dentro de los 5 años posteriores, mientras que si no se registra tales valores ya que la NIIF no reconoce este caso de ID, la pérdida de la empresa es mayor (-246.097,93).

Considerando así que el cálculo del ID si influye en la pérdida obtenida después de la conciliación tributaria, generando una diferencia de 42.989,63.

Empresa 2: TEXSARO C.A.

La empresa Texsaro C.A., se dedica a la fabricación de hilados e hilos para tejedura o costura, para el comercio o para procesamiento. Esta entidad dentro de sus estados financieros refleja un valor en diferencias temporarias con \$ 42989,63, un valor que la empresa puede recuperar en el futuro considerándolo como un Activo por Impuesto Diferido.

Al analizar su Estado de Resultados, exclusivamente la parte de conciliación tributaria logramos ver que la empresa registra como gastos no deducibles el deterioro del valor de propiedad planta y equipo, lo cual genera un mayor valor de IR al momento del registro y un menor valor al momento de la liquidación.

Considerando así que el cálculo y aplicación del ID tiene un impacto en el cálculo del IR, ya que al considerar el caso en la conciliación tributaria como gasto no deducible, se

incrementa el monto calculado como impuesto causado SRI generando una diferencia con el impuesto causado NIIF de \$ 42.989,63.

Empresa 3: PLASTICAUCHO S.A.

La empresa Plasticaucho S.A., es una empresa dedicada a la fabricación de calzado, la cual dentro de sus estados financieros refleja un mayor valor en diferencias permanentes con \$ 3693661,47, siendo este un valor que no se puede recuperar en el futuro, sin embargo, la empresa presenta un valor de \$ 250771,02 como diferencias temporarias deducibles, es decir, un valor que la empresa puede recuperar en el futuro considerándolo como un Activo por Impuesto Diferido.

Al analizar su Estado de Resultados, exclusivamente la parte de conciliación tributaria logramos ver que la empresa registra como gastos no deducibles las Pérdida por valor neto realizable de inventario y por Provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal), lo cual genera un mayor valor de IR al momento del registro y un menor valor al momento de la liquidación, debido a la diferencia temporaria deducible, la cual es recuperable en el futuro.

Considerando así que el cálculo y aplicación del ID tiene un impacto en el cálculo del IR, ya que al considerar el caso en la conciliación tributaria como gasto no deducible, se incrementa el monto calculado como impuesto causado SRI generando una diferencia con el impuesto causado NIIF de \$ 132.051,99.

Empresa 4: RUBBERSHOES S.A.

La empresa Rubbershoes S.A., es una empresa dedicada a la fabricación de calzado, la cual dentro de sus estados financieros refleja un mayor valor en diferencias permanentes con \$ 5636,09, siendo este un valor que no se puede recuperar en el futuro, sin embargo, la empresa presenta un valor de \$ 268,93 como diferencias temporarias deducibles, es decir, un valor que la empresa puede recuperar en el futuro considerándolo como un Activo por Impuesto Diferido.

Al analizar su Estado de Resultados, exclusivamente la parte de conciliación tributaria logramos ver que la empresa registra como gastos no deducibles las Pérdida por valor neto realizable de inventario, lo cual genera un mayor valor de IR al momento del registro

y un menor valor al momento de la liquidación, debido a la diferencia temporaria deducible, la cual es deducible para el futuro.

Considerando así que el cálculo y aplicación del ID tiene un impacto en el cálculo del IR, ya que al considerar el caso en la conciliación tributaria como gasto no deducible, se incrementa el monto calculado como impuesto causado SRI generando una diferencia con el impuesto causado NIIF de \$ 268,93.

a.6. Verificación de la Hipótesis

En el presente proyecto se estableció como hipótesis, “El cálculo del impuesto diferido influye significativamente en el impuesto a la renta de las empresas industriales controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato”.

El análisis realizado en cada una de las empresas que aplican el impuesto diferido para la determinación del impacto que puede tener en el cálculo del impuesto causado, contribuye a la verificación de la hipótesis.

Considerando los datos obtenidos en cada empresa se determina una influencia directa en la determinación del impuesto a la renta. Considerando lo que la administración tributaria del Ecuador establece en el Reglamento a la Ley del Régimen Tributario Interno. Así pues las empresas registran en sus estados financieros los valores que pueden recuperar en el futuro ya que presentan Activos por Impuestos Diferidos.

Para una mejor comprensión del impacto se procede a aplicar un análisis de regresión simple.

1. Planteamiento de hipótesis

Modelo Lógico

Ho: No hay correlación entre el cálculo del impuesto diferido y el impuesto a la renta de las empresas industriales controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato.

H₁: Hay una correlación altamente significativa entre el cálculo del impuesto diferido y el impuesto a la renta de las empresas industriales controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato.

Modelo matemático

H₀: $r = 0$

H₁: $r \neq 0$

Modelo Estadístico

$$y = bx + c$$

Para encontrar el valor de **c** se aplica la siguiente formula:

$$c = \frac{\sum Y}{n} - \frac{b \sum X}{n}$$

Para encontrar el valor de **b** se aplica la siguiente formula:

$$b = \frac{n \sum (XY) - \sum Y * \sum X}{n \sum X^2 - (\sum X)^2}$$

Para encontrar el valor de **r** se aplica la siguiente formula:

$$r = \frac{n \sum XY - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{(n \sum X^2 - (\sum X)^2)(n \sum Y^2 - (\sum Y)^2)}}$$

2. Determinación de la ecuación de regresión

Para una correcta verificación de la hipótesis se usa como herramienta principal el programa estadístico Excel, a través del cual se ha podido determinar de forma directa la ecuación de la recta.

Considerando los datos *tributarios* se ha establecido como datos para la variable independiente X, al valor registrado como Impuesto Diferido en la conciliación tributaria del formulario 101, como datos de la variable dependiente Y, al valor calculado como impuesto causado o a la pérdida declarada después de conciliación.

Tabla 25: Datos para la determinación de la ecuación de regresión, correlación entre el ID y IR (Aplicación Tributaria)

| | X | Y |
|-------------------|-------------------------|---------------------|
| EMPRESAS | DIFERENCIAS TEMPORARIAS | IMPUESTO A LA RENTA |
| TECNORIZO S.A. | 4.237,54 | |
| TEXSARO C.A. | 195.407,41 | 65.919,03 |
| PLASTICAUCHO S.A. | 1.139.868,27 | 2.384.139,78 |
| RUBBERSHOES S.A. | 1.222,40 | 15.004,32 |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Posteriormente aplicando el cálculo de regresión con los datos mencionados en la tabla se obtiene los siguientes datos estadísticos:

Tabla 26: Datos estadísticos de la regresión

| <i>Estadísticas de la regresión</i> | |
|--|------------|
| Coefficiente de correlación múltiple | 0,99532819 |
| Coefficiente de determinación R ² | 0,99067821 |
| R ² ajustado | 0,98601731 |
| Error típico | 146327,544 |
| Observaciones | 4 |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Bajo estas consideraciones los datos que forman parte de la ecuación de la recta son:

Tabla 27: Datos que forman parte de la ecuación de la recta

| | <i>Coefficientes</i> |
|--------------|----------------------|
| | - |
| Intercepción | 83666,4002 |
| Variable X 1 | 2,164533 |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Considerando así que la ecuación será:

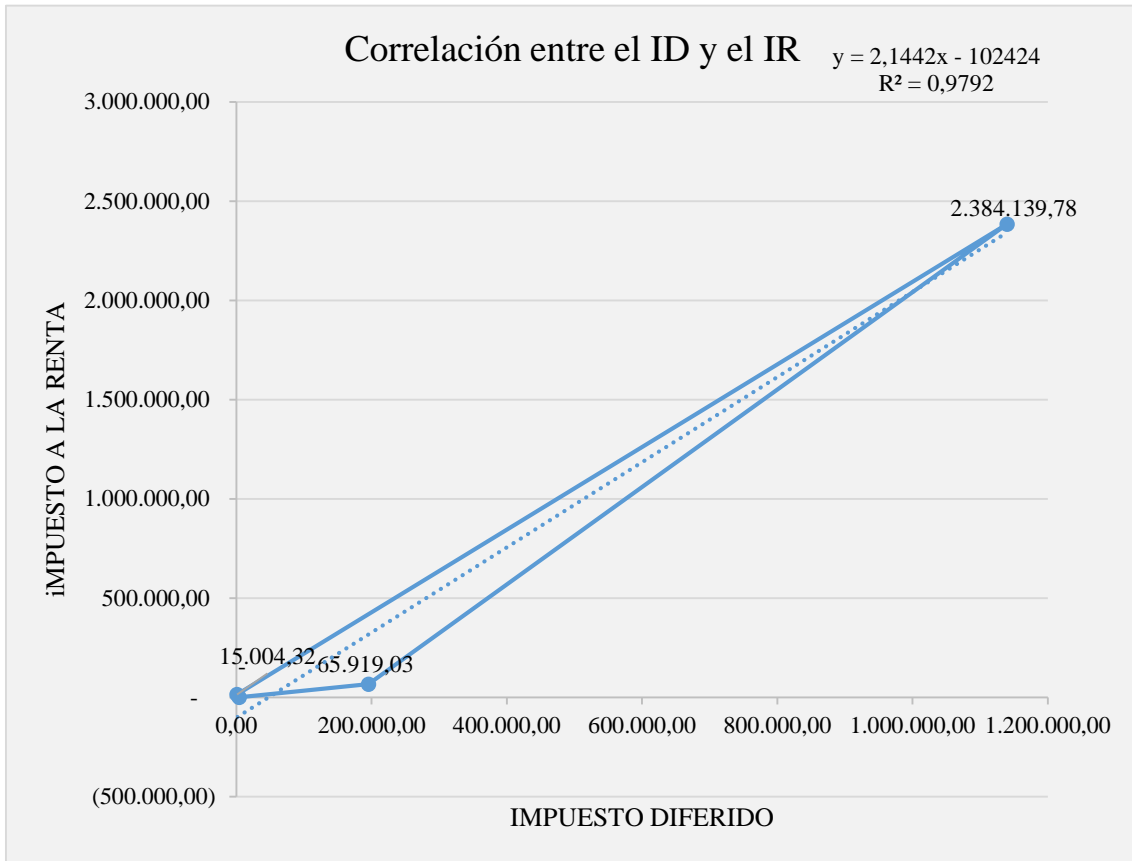
$$y = bx + c$$

$$y_c = 2,164X + 83666,4002$$

$$R^2 = 0,9907$$

$$R = 0,995 \approx 1,00$$

Tabla 28: Correlación entre el Impuesto Diferido y el Impuesto a la Renta (Tratamiento tributario)



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

El índice de Pearson es de $0,995 \approx 1,00$ y el coeficiente de determinación equivale a r^2 0,9907. Valores que se han determinado mediante la hoja electrónica Excel.

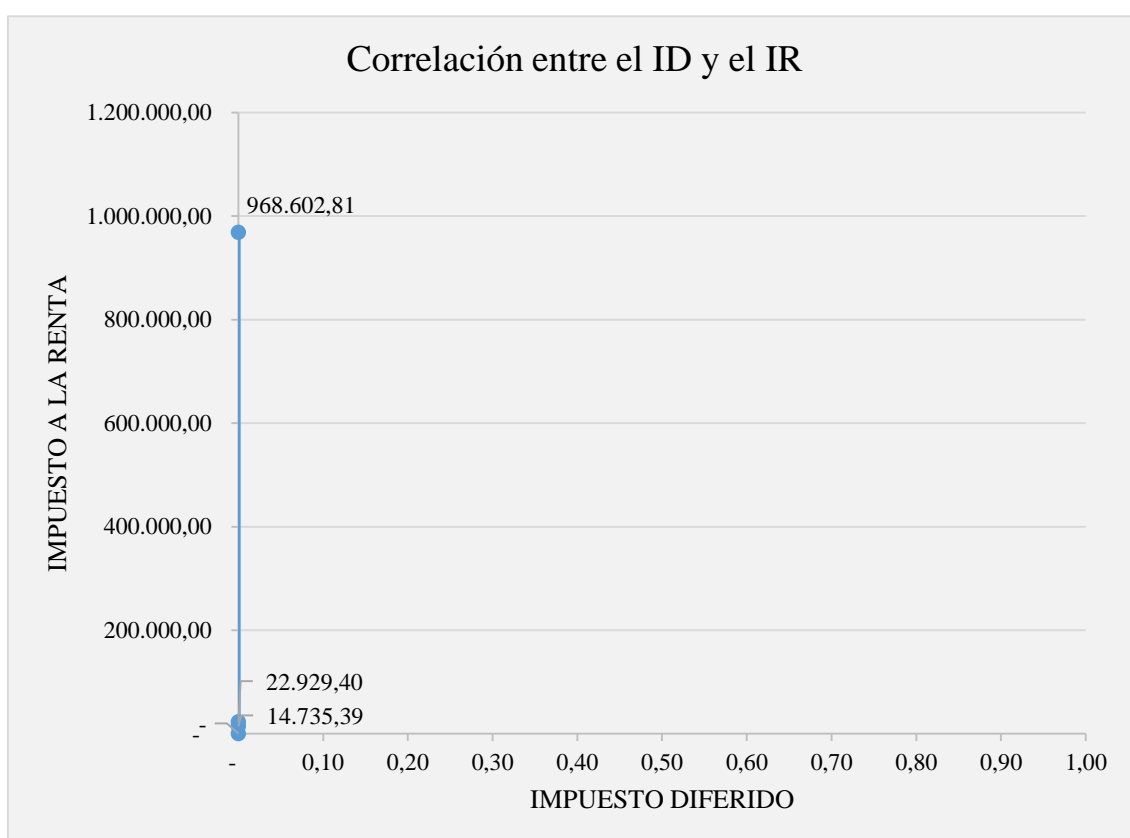
Seguidamente considerando los datos *contables*, no se ha establecido datos para la variable independiente X, ya que las NIIF no reconocen los casos de impuestos diferidos que el SRI establece, como datos de la variable dependiente Y, al valor calculado como impuesto causado.

Tabla 29: Datos para la determinación de la ecuación de regresión, correlación entre el ID y IR (Aplicación Contable)

| EMPRESAS | DIFERENCIAS TEMPORARIAS | IMPUESTO A LA RENTA |
|-------------------|-------------------------|---------------------|
| TECNORIZO S.A. | - | - |
| PLANHOFA C.A. | - | 22.929,40 |
| PLASTICAUCHO S.A. | - | 968.602,81 |
| RUBBERSHOES S.A. | - | 14.735,39 |

Elaborado por: Aldás, P. (2018)

Tabla 30: Correlación entre el Impuesto Diferido y el Impuesto a la Renta (Tratamiento contable)



Elaborado por: Aldás, P. (2018)

La presente gráfica no arroja un índice de Pearson en vista de que los datos proporcionados no establecen una correlación entre el impuesto diferido y el impuesto a la renta.

3. Conclusión

En función de estos datos se puede concluir que existe una correlación positiva perfecta entre el cálculo del impuesto diferido y el impuesto a la renta. En conclusión un valor de $0,995 \approx 1,00$ de Pearson, es perfecto, por lo cual es altamente significativa la correlación entre el cálculo del impuesto diferido y el impuesto a la renta de las empresas industriales controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato.

b. Limitaciones del estudio

En la presente investigación se presentó como limitante de estudio, el tiempo, pues por ser una investigación bibliográfica documental se requería de un análisis claro y de una interpretación entendible principalmente de la NIC 12, para lo cual se ha tomado el tiempo debido y necesario.

c. Conclusiones

- Con el análisis realizado en la conciliación tributaria de las empresas industriales, en el 90% de estas empresas no existe un impacto ya que no registran ningún caso de impuestos diferidos de acuerdo a como lo establece el reglamento en el artículo innumerado posterior al artículo 28, mientras que el 10% que si aplican los impuestos diferidos presentan información real, veraz y oportuna en la declaración presentada al SRI y el formulario 101 presentado a la Superintendencia de Compañías, generando un impacto al momento que surgen las diferencias entre la bases contable y tributaria, generando un mayor valor del impuesto a la renta al momento de su registro y un menor valor al momento de su liquidación.
- La aplicación de los impuestos diferidos tiene una gran importancia tributaria, pues sin duda, el análisis realizado en la conciliación tributaria de las empresas industriales, permite considerar la influencia significativa que tienen en el cálculo del impuesto a la renta. La RLORTI da los lineamientos para el cálculo y registro de los impuestos diferidos, ya que de la correcta aplicación de los mismos dependen los valores a ser declarados por las empresas a la administración tributaria del país.

- El proceso del cálculo del impuesto a la renta presentado por las empresas industriales en el formulario 101, se ha elaborado de acuerdo a lo establecido en la normativa tributaria, considerando los gastos deducibles y no deducibles para la empresa, de acuerdo a las actividades realizadas por la misma durante el ejercicio corriente, sin embargo, queda claro que este se ve afectado con los ID, razón por la que es necesario el adecuado cálculo de los mismos.
- Se realiza la aplicación de un ejemplo, el mismo que reúne 4 casos de impuestos diferidos establecidos en la RLORTI, donde se reconocen de forma adecuada las diferencias temporarias deducibles, explicando el proceso adecuado de cálculo. Se puede usar este ejemplo como un modelo guía para las empresas con la finalidad de prevenir omisiones y equivocaciones al momento de calcular y presentar los tributos. Lo más importante cumpliendo lo que mencionan tanto la normativa fiscal como la contable.

d. Recomendaciones

- En vista de lo importante que representa la determinación de impuestos diferidos en el tratamiento tributario, se recomienda a las empresas que no registran ningún caso de ID, que realicen un estudio sobre el procedimiento para su cálculo, determinando las diferencias temporarias o permanentes que se pueden originar dentro de su actividad económica. Además actualizar el conocimiento que deben tener sobre la metodología contable y tributaria, establecida en las NIIF y en la RLORTI, para la aplicación de los impuestos diferidos.
- Para el cálculo del IR, las empresas que si aplican los impuestos diferidos deben identificar de forma adecuada los valores a ser registrados como gastos no deducibles en el periodo corriente y tener claro los que van a ser recuperados en periodos futuros.
- Se recomienda a las empresas que no registran casos de impuestos diferidos o que tienen dificultad para hacerlo, que ajusten su sistema contable o lo cambien, de tal modo que los gastos o ingresos por impuestos diferidos no afecten al cálculo del IR. Además para una adecuada aplicación de los ID, las empresas pueden basarse en modelos de conciliaciones tributarias o ejemplos ya planteados en trabajos investigativos como este.

- Con todo el análisis realizado, se considera primordial recomendar a las entidades de control tanto contable como tributario llegar a un acuerdo mutuo, estableciendo los lineamientos necesarios a ser aplicados para el adecuado reconocimiento y registro de los diversos casos de impuestos diferidos que pueden presentarse dentro de una organización. Y así no encontrarse con dificultades o inconvenientes al momento de realizar un registro contable.

Referencias Bibliográficas

- Bonilla-Sebá , E. C. (2014). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: la experiencia de Bogotá. *Revista Ciudades, estados y política*, 21-35. Recuperado el 18 de Octubre de 2017, de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/revcep/article/view/44456/45744>
- Alarcón-Rivera, F. (1997). *Ley de creación del Servicio de Rentas Internas*.
- Amat, O. (2008). *Análisis de los Estados Financieros* (Octava ed.). España: Ediciones Gestión 2000.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología Científica* (Sexta ed.). Caracas: Editorial Episteme.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* (Tercera ed.). Colombia: Pearson Education.
- Blumenstein, E. (1954). *Sistema di Diritto delle Imposte*. Milano: Giuffré Editore. Recuperado el 9 de Diciembre de 2017
- Bonilla , I. (2000). *Políticas Necesarias para Lograr la Equidad* (Primera ed.). México: Instituto Politécnico Nacional.
- Bromberg, P. (2009). *La Cultura Tributaria como Política Pública* (Vol. I). Bogota: Instituto de Estudios Urbanos de la Universidad Nacional de Colombia Secretaría Distrital de Hacienda. Recuperado el 8 de Diciembre de 2017
- Campagna, D. (2013). *LA CULTURA TRIBUTARIA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA*. Venezuela. Recuperado el 8 de Diciembre de 2017
- Carballo-Veiga, J. P. (2013). *La Contabilidad y los estados financieros*. Madrid: ESIC Editorial.
- Cárdenas, A. (2012). *La Cultura Tributaria en la Actividad Informal*. Quito, Ecuador: Copyright. Recuperado el 8 de Diciembre de 2017
- Castro, M. (2016). *Activos y Pasivos Diferidos por concepto de Impuesto a la Renta, aceptados por la Ley de Régimen Tributario Interno y aplicable a partir del año 2015* . Quito.

- Castro-Navarrete, S. E. (2017). *El financiamiento como factor de la rentabilidad de las microempresas de las asociaciones de productores de calzado Juan Cajas de la ciudad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Recuperado el 6 de Mayo de 2018, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25292/1/T3987ig.pdf>
- Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. (5 de Julio de 2013). *Proyecto para fortalecer la capacidad de las administraciones tributarias en países en desarrollo*. Recuperado el 25 de Octubre de 2017, de CEPAL: [https://www.cepal.org/ofilac/noticias/paginas/5/50275/Pecho_Vasconez_sesion V.pdf](https://www.cepal.org/ofilac/noticias/paginas/5/50275/Pecho_Vasconez_sesion_V.pdf)
- Cleary-Morse, S., Karlinsky, S., & Bankman, J. (2009). Cash Businesses and Tax Evasion. *Bepress, 20-1*, 33. Recuperado el 25 de Noviembre de 2017, de <https://works.bepress.com/susanmorse/2/>
- Constitución de la República del Ecuador . (2008).
- Cortáza- Velarde, J. C. (Junio de 2000). Estrategias educativas para el desarrollo de una "cultura tributaria" en América Latina. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*.(17). Recuperado el 28 de Noviembre de 2017, de <http://siare.clad.org/revistas/0037901.pdf>
- Cover, H. (1985). *Enciclopedia Universal Ilustrada Europeo-Americana*. Jamaica, Estados Unidos : Espas-Calpe. Recuperado el 8 de Diciembre de 2017
- Danopoulos, C., & Znidaric, B. (2007). Informal economy, tax evasion, and poverty in a democratic setting: Greece. *Mediterranean Quarterly, 18*(2), 67-84. Recuperado el 26 de Noviembre de 2017, de <https://muse.jhu.edu/article/215986>
- Del Cid-Pérez, A., Méndez, R., & Sandoval, F. (2007). *Investigación Fundamentos y Metodología*. México: Pearson Education .
- Dumitrescu, C. (2010). Tax fraud-specific forms of manifestation in the underground economy. *Annals of DAAAM & Proceedings, 21*(1). Recuperado el 26 de Noviembre de 2017, de <http://www.freepatentsonline.com/article/Annals-DAAAM-Proceedings/246013783.html>

- El Telégrafo. (Noviembre de 2017). Liberación convirtió a Ambato en una ciudad muy comercial. pág. 4. Recuperado el 6 de Mayo de 2018
- Espinosa-Jiménez, R. (2003). *Teoría y Práctica de los Impuestos Diferidos*. Baja California: Universidad Autonoma de Baja California.
- Evans, E. (1998). Justicia y proporcionalidad de los impuestos indirectos en la constitucion politica. *Revista chilena de derecho*, 163-167.
- Fernández, P., & Díaz, P. (2002). Investigación cualitativa y cuantitativa. *CAD ATEN PRIMARIA*, 76-78.
- Fierro-Martínez, Á. M., & Fierro-Celis, F. M. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Frade, H. (2017). *Impacto del impuesto diferido en los estados financieros de una empresa pyme* . Bogota.
- Garcia, J. (2008). *Impuesto Diferido* (Primera ed.). Colombia: ECOE Ediciones.
- Garcia-Olmedo, R. (Abril de 2014). NIC 12 Impuesto sobre las ganancias. *aeca66*, 26-30. Recuperado el 03 de mayo de 2018
- Gordillo-Galarza, M. E. (2012). *LOS IMPUESTOS DIFERIDOS Y SU IMPACTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LOGÍSTICA EMPRESARIAL L'EMPRESA S.A.* Ambato. Recuperado el 8 de Abril de 2018
- Gordillo-Galarza, M. E. (2013). *Los impuestos diferidos y su impacto en el impuesto a la renta de la logística empresarial L'empresa sa*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Recuperado el 7 de Mayo de 2018
- Hernández-Sampieri, R. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). México D.F: Interamericana Ediciones.
- Hirache, L. (2014). *Diferencias temporales y permanentes Registro contable aplicando la NIC 12* .
- IASB. (2006). *Fundacion IFRS y el IASB*. Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIC/nic/N
- International Accounting Standards Board. (2012). *NIC 8*. Recuperado el 08 de Mayo de 2018, de Políticas Contables, Cambios en las estimaciones Contables y Errores:

<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2008.pdf>

Ley Órganica del Regimen Tributario Interno. (2004).

Llobet, C. (2009). *El Impuesto Diferido* (Vol. I). Cacacas.

Mantilla, S. A. (2013). *IFRS/NIIF para PyMES*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Massone-Parodi, P. (1979). *Principios de Derecho Tributario* (Segunda Edición ed.). Valparaíso. Recuperado el 9 de Diciembre de 2017

Medina-Díaz, M., & Verdejo-Carrión, A. (2000). *Evaluación del Aprendizaje Estudiantil*. Puerto Rico: Isla Negra editorial.

Méndez-Peña, M. (2004). Cultura tributaria vs. Constitución de 1999. *Espacio Abierto*, 13(1), 123-137. Recuperado el 28 de Noviembre de 2017, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=12201306>

Méndez-Rojas, V., Méndez-Rojas, P., & Pérez-Rico, C. (2015). El impuesto a la renta en Iberoamérica. *Revista electrónica iberoamericana*, 9(1).

Mendoza, F., Cano, R., Robles, J., & Ramírez, S. (2016). Correlación entre Cultura Tributaria y Educación Tributaria Universitaria: Caso Universidad. *Revista Global de Negocios* 62. Recuperado el 9 de Diciembre de 2017

Meneses, M. U., Rodríguez, L. P., & Velandia, J. L. (2016). *Impacto en el reconocimiento, medición y revelación del impuesto diferido bajo nic 12 en las propiedades, plantas y equipos de la compañía ABC Seguros*. Universidad Piloto de Colombia, Bogotá. Recuperado el 5 de Mayo de 2018, de <http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00003475.pdf>

Merino, H. (2013). *Ecuador: política tributaria interna, recaudación y presión fiscal*. Quito.

Molina-Llopis, R., Díaz-Becerra, O. A., Vásquez, J. C., & Casinelli, H. (2014). El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina. *Contabilidad y Negocios*, 9(18), 5-26.

Montenegro, J. D. (2010). Diseño de un sistema contable que permite optimizar legalmente la declaración del IVA en Ecuador. *Contabilidad y Negocios Revista*

del Departamento Académico de Ciencias Administrativas de la PUCE, 5(10), 44-55.

Morales-Castro, A. (2002). *Respuestas rápidas para los financieros* (Primera ed.). México: Pearson Educación.

Moreno-Rojas, J. (1997). *Contabilidad y Fiscalidad. Diferencias entre resultado contable y base imponible en el nuevo impuesto sobre sociedades*. Sevilla: Depatamnto Editorial de Universidad de Sevilla.

Muñoz-Razo, C. (2011). *Como elaborara y asesorar una investigación de tesis* (Segunda ed.). México: Pearson Educación.

NIC 11. (1978). *Contratos de Construcción*.

NIC 12. (1998). *Impuesto soobre las Ganancias* . IASB.

NIC 16. (2001). *Propiedad Planta y Equipo*.

NIC 2. (2001). *Inventarios*.

NIC 32. (2000). *Instrumentos Financieros*.

NIC 36 . (2001). *Deterioro del Valor de los Activos*.

NIC 41. (2001). *Agricultura*.

NIIF para PyMES. (sección 29).

Nogueira-Rivera, D., Medina-León, A., Hernández-Nariño, A., Comas-Rodríguez, R., & Medina-Nogueira, D. (Enero de 2016). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización. Caso de aplicación. *Resalyc, XXXVIII*, 106-115. Recuperado el 6 de Mayo de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360450397010>

Norma de Internacional de Contabilidad 12. (2000).

Obermeister, M. (2012). *Medidas concretas para incrementar la cultura tributaria en Venezuela y disminuir la evasión fiscal*. Recuperado el 8 de Diciembre de 2017, de Universidad Central de Venezuela.

- Ogliastri Gil-Falco, J. G., & García-Carvaja, S. (2016). Contexto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Revista Academia & Virtualidad*, 9(2), 73-90.
- Pacheco, D. (2006). *Ecuador: Ciclo Económico y Política Fiscal*. PUCE.
- Palacios-Quinteros, J. A. (2016). *Aplicabilidad de la sección 29 de las NIIF para Pymes Impuesto a las ganancias a la luz de la normativa tributaria ecuatoriana*. Instituto de altos estudios nacionales. La Universidad de postgrado del Estado, Quito. Recuperado el 5 de mayo de 2017, de <http://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/3816/1/TESIS-JIMMY%20PALACIOS%20PDF.pdf>
- Pulido, A. (2008). *Contabilidad Financiera. Un enfoque actual*. Madrid: Learning Edicion.
- Ramos, P. F. (2012). *Implementación de NIIF para pymes en una empresa de construcción*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Real Academia de la Lengua Española. (2014). *Cultura* (Vigesimotercera ed.). Madrid. Recuperado el 8 de Diciembre de 2017
- Reglamento a la Ley Órgánica del Régimen Tributario Interno. (2009).
- Rivera, R., & Sojo, C. (2002). *Cultura Tributaria*. México: Copyright. Recuperado el 8 de Diciembre de 2017
- Rivera, R., & Sojo, C. (2002). *Cultura Tributaria en Costa Rica*. Obtenido de Trabajo para la Facultad Iberoamericana de Ciencias Sociales: portal.sat.gob.gt/ct/potal/index2.php?option=com_content&do_pdf=1&id=95
- Rodríguez, M. L. (2013). *Manual de Investigación Bibliográfica Documental*. México: Miembro de la Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Roman-Fuentes, J. C. (2017). *Estados Financieros Básicos*. México: ISEF Ediciones.
- Romero-Rodríguez, L. (2005). *Metodología de la Investigación en Ciencias Sociales*. Tabasco: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

- Servicio de Rentas Internas. (2017). *Plataforma Gubernamental Financiera*. Recuperado el 9 de Diciembre de 2017, de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/objetivos-de-politica-fiscal>
- Sosa-Herrero, L. M. (2017). *Análisis de la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y la NIC 12 impuesto a las ganancias*. Esmeraldas. Recuperado el 02 de Mayo de 2018, de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1048/1/SOSA%20HERRERO%20LUCIA%20MONSERRATE.pdf>
- Superintendencia de Compañías. (2006). *Resolución N° SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICL_CPAIFRS_11_01.pdf
- Superintendencia de Compañías. (2008). *No.08.G.DSC.0.10*.
- Vargas, C., & Peña, A. (2017). La Globalización Económica y Contable: Su incidencia sobre la fiscalía de Colombia. *Actualidad Contable Faces*, 20(35). Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25751155007>
- Vargas, C., & Peña, A. (2017). La globalización económica y contable: Su incidencia sobre la fiscalidad en Colombia. *Actualidad Contable Faces*, 20(35). Recuperado el 3 de Febrero de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25751155007>
- Vázquez-Carrillo, N., & Díaz-Mondragón, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS)* (Vol. 1). Barcelona: Profit Editorial.

Anexos

Anexo 1: Análisis de diferencias temporarias y permanentes y variación del IR

| N° | NOMBRE EMPRESA | CASO DE ID CON LAS CONDICIONES DE LA RLORTI | ACTIVOS POR ID | PASIVOS POR ID | NO RECUPERABLES | MAYOR RELACIÓN CON ELEMENTOS DEL CALCULO DEL IMP. DIFERIDO | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO SEGÚN LORTI | PERDIDA DESPUES DE CONCILIACIÓN SEGÚN LORTI | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO SEGÚN NIIF | PERDIDA DESPUES DE CONCILIACIÓN SEGÚN NIIF | DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES |
|----|---|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|--|---|---|--|--|------------------------------------|
| | | | DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES | DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES | DIFERENCIAS PERMANENTES | | | | | | |
| 1 | COMPAÑIA DE FABRICACION DE CALZADO LUIGI VALDINI SANTLUIGI CIA. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 38.143,63 | | | | |
| 2 | AVIPAZ CIA. LTDA. | x | ✓ | ✓ | ✓ | 100% | \$ 479.145,06 | | | | |
| 3 | EMPRESA PRODUCTORA DE HORMIGONES ECOHORMIGONES CIA. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 1.422,55 | | | | |
| 4 | ALUVIDGLASS CIA. LTDA. | x | x | ✓ | ✓ | 67% | \$ 25.205,88 | | | | |
| 5 | INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A. | ✓ | ✓ | x | ✓ | 67% | \$ - | \$ -243.063,11 | | \$ -246.097,93 | \$ -3.034,82 |
| 6 | CABARO C. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 8.824,44 | | | | |
| 7 | MILBOOTS CIA. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 7.434,62 | | | | |
| 8 | CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A. | x | x | ✓ | ✓ | 67% | \$ 71.410,73 | | | | |
| 9 | INDUSTRIAS CATEDRAL S.A. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 84.461,13 | | | | |
| 10 | AVIHOL CIA. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 110.267,65 | | | | |
| 11 | TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 64.976,39 | | | | |
| 12 | DEPOHORMIGON CIA. LTDA. | x | x | ✓ | ✓ | 67% | \$ 37.841,57 | | | | |
| 13 | MILPLAST CIA. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 84.201,35 | | | | |
| 14 | PIEFLEX S.A. | x | x | ✓ | ✓ | 67% | \$ 14.829,16 | | | | |
| 15 | PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO COMPANIA ANONIMA PLANHOFA C.A. | ✓ | x | x | x | 0% | \$ - | | | | |
| 16 | PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A. | ✓ | ✓ | x | ✓ | 67% | \$ 2.384.139,75 | \$ 968.602,81 | | | \$ 1.415.536,94 |
| 17 | RUBBERSHOES INDUSTRIAL CIA. LTDA. | ✓ | ✓ | x | ✓ | 67% | \$ 15.004,32 | | | | |
| 18 | EL HERALDO CA | x | x | ✓ | ✓ | 67% | \$ 36.235,67 | | | | |
| 19 | DYESANDINA S.A. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 20.492,03 | | | | |
| 20 | TENERIA SAN JOSE C LTDA | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 26.918,71 | | | | |
| 21 | CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 66.595,47 | | | | |
| 22 | HOLVIPLAS S.A. | x | x | ✓ | ✓ | 67% | \$ 79.113,14 | | | | |
| 23 | FAIRIS CA | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 270.148,11 | | | | |
| 24 | LABORATORIO NEO FARMACO DEL ECUADOR NEOFARMACO CIA. LTDA. | x | x | ✓ | ✓ | 67% | \$ 60.621,17 | | | | |
| 25 | TENERIA DIAZ CIA. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 4.649,84 | | | | |
| 26 | C.C. LABORATORIOS PHARMAVITAL CIA. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 38.452,29 | | | | |
| 27 | ECUATORIANA DE MATRICERIA ECUAMATRIZ CIA LTDA | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 365.153,22 | | | | |
| 28 | IMPORTADORA TEXTILES TORRES "TORRETEXIMPORT" S.A. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 35.934,89 | | | | |
| 29 | TEXTIL SANTA ROSA TEXSARO C.A. | x | ✓ | x | ✓ | 67% | \$ 65.919,03 | 22929,40 | | | \$ 42.989,63 |
| 30 | PATRICIO CEPEDA CIA. LTDA. | x | ✓ | ✓ | ✓ | 100% | \$ 80.343,31 | | | | |
| 31 | DAVMOTOR CIA. LTDA. | x | x | ✓ | ✓ | 67% | \$ 78.227,87 | | | | |
| 32 | PRODUTEXI CIA. LTDA. | x | ✓ | x | ✓ | 67% | \$ 54.983,51 | | | | |
| 33 | PROMEPELL S.A. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 2.405,88 | | | | |
| 34 | MOLINOS MIRAFLORES S.A. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 357.063,29 | | | | |
| 35 | MADERAS Y ARQUITECTURAS MADEARQ S.A. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 4.106,13 | | | | |
| 36 | MILLPOLIMEROS S.A. | ✓ | x | x | ✓ | 33% | \$ 27.380,93 | \$ 26.894,98 | | | \$ 485,95 |
| 37 | SEYQUIIN CIA. LTDA. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 97.170,28 | | | | |
| 38 | PICO SANCHEZ C LTDA | x | x | ✓ | ✓ | 67% | \$ 145.433,29 | | | | |
| 39 | TUMILSA S.A. | x | x | x | ✓ | 33% | \$ 31.093,03 | | | | |

Anexo 2: Formularios 101 empresas seleccionadas para el análisis

**INDUSTRIAL Y
COMERCIAL
TECNORIZO S.A.**

| FORMULARIO 101 | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO PARA SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|-----------------------------|--|---|--|--|---|--|--|------|---------|-----------|------|------|
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102 | AÑO | 2016 | | | 104 | Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | 0.00 | Nº | 133713709 | | | | | | | |
| 200 | IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1890109043001 | 202 | RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL | INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A. | | | | 203 | EXPEDIENTE | | | | | | |
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | OPERACIONES DE ACTIVO | | 003 | + | 994598.52 | OPERACIONES DE ACTIVO | | 008 | + | 0.00 | OPERACIONES DE ACTIVO | | 013 | + | 0.00 | |
| | OPERACIONES DE PASIVO | | 004 | + | 0.00 | OPERACIONES DE PASIVO | | 009 | + | 0.00 | OPERACIONES DE PASIVO | | 014 | + | 0.00 | |
| | OPERACIONES DE INGRESO | | 005 | + | 0.00 | OPERACIONES DE INGRESO | | 010 | + | 0.00 | OPERACIONES DE INGRESO | | 015 | + | 0.00 | |
| | OPERACIONES DE GASTO | | 006 | + | 0.00 | OPERACIONES DE EGRESO | | 011 | + | 0.00 | OPERACIONES DE EGRESO | | 016 | + | 0.00 | |
| | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES | | 007 | + | 0.00 | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES | | 012 | + | 0.00 | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES | | 017 | + | 0.00 | |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | | | | | | | | | | | 029 | = | 994598.52 | | |
| ¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA? | | | | | | | | | | | | 030 | = | 3.00 | | |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL | | | | | | | | | | |
| ACTIVO | | | | | | INGRESOS | | | | | | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | | TOTAL INGRESOS | | | | | | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | | | | | VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria) | | | | | | | | | | |
| Cuentas y documentos por cobrar corrientes | RELACIONADOS | LOCALES | 312 | + | 0.00 | VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | 6001 | + | 2050053.83 | 6002 | + | 0.00 | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 313 | + | 0.00 | | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 6003 | + | 0.00 | 6004 | + | 0.00 | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA A CRÉDITOS INCORRIBLES) | POR | 314 | - | | 0.00 | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | 6005 | + | 96830.66 | 6006 | + | 0.00 | | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALES | 315 | + | 210391.98 | PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 6007 | + | 0.00 | 6008 | + | 0.00 | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 316 | + | 0.00 | | DE BIENES | 6009 | + | 160425.00 | 6010 | + | 0.00 | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA A CRÉDITOS INCORRIBLES) | POR | 317 | - | | 86739.04 | DE SERVICIOS | 6011 | + | 0.00 | 6012 | + | 0.00 | | |
| | Cuentas y documentos por cobrar corrientes | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 318 | + | 0.00 | EXPORTACIONES NETAS | DE BIENES | 6013 | + | 0.00 | 6014 | + | 0.00 | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 319 | + | 0.00 | | DE SERVICIOS | 6015 | + | 0.00 | 6016 | + | 0.00 | | |
| | | DIVIDENDOS POR COBRAR | EN EFECTIVO | 320 | + | 0.00 | | EN EFECTIVO | 6017 | + | 0.00 | 6018 | + | 0.00 | | |
| | | | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO | 321 | + | 0.00 | | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO | 6019 | + | 0.00 | 6020 | + | 0.00 | | |
| | | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 322 | + | | 0.00 | POR PRESTACIONES DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN | A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6021 | + | 0.00 | 6022 | + | 0.00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 323 | + | | 0.00 | | A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6023 | + | 0.00 | 6024 | + | 0.00 |
| | | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA A CRÉDITOS INCORRIBLES) | LOCALES | 324 | - | | 0.00 | | PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6025 | + | 0.00 | 6026 | + | 0.00 |
| | OTRAS NO RELACIONADAS | LOCALES | 325 | + | 5088.40 | POR DIVIDENDOS | PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6027 | + | 0.00 | 6028 | + | 0.00 | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 326 | + | 0.00 | | GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE | 6029 | + | 0.00 | 6030 | + | 0.00 | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA A CRÉDITOS INCORRIBLES) | | LOCALES | 327 | - | 0.00 | | GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE | 6031 | + | 0.00 | 6032 | + | 0.00 | | | |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES | A COSTO AMORTIZADO | 328 | + | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS | UTILIDAD EN LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6035 | + | 1620.00 | 6036 | + | 0.00 | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA A CRÉDITOS INCORRIBLES) | 329 | - | 0.00 | | UTILIDAD EN LA AJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | 6037 | + | 0.00 | 6038 | + | 0.00 | | | | |
| PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR | RELACIONADOS | 330 | + | 0.00 | INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES | INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES | 6039 | + | 0.00 | 6040 | + | 0.00 | | | | |
| | NO RELACIONADOS | 331 | + | 0.00 | | IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR) | 6041 | + | 4776.66 | 6042 | + | 4776.66 | | | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | RELACIONADOS | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | 335 | + | 0.00 | | GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR | DE INVENTARIOS | 6043 | + | 1202.76 | 6044 | + | 1202.76 | | |
| | | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA) | 336 | + | 0.00 | DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | 6045 | + | 0.00 | 6046 | + | 0.00 | | | |
| | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | 337 | + | 64958.00 | DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 6047 | | + | 0.00 | 6048 | + | 0.00 | | | | |
| | OTROS | 338 | + | 0.00 | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6049 | | + | 0.00 | 6050 | + | 0.00 | | | | |
| INVENTARIOS | MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | 339 | + | 17238.51 | DE ACTIVOS INTANGIBLES | 6051 | + | 0.00 | 6052 | + | 0.00 | | | | | |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN) | 340 | + | 21166.54 | DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 6053 | + | 0.00 | 6054 | + | 0.00 | | | | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA) | 341 | + | 13585.35 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------|-----------|------------|---|---|---|--------------|---|-----------------|--------------|------|------|------|------|------|------|
| | INVENTARIO DE P ROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMAC?N (EXCLUYENDO OB RAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA) | 342 | + | 178218.23 | | | | DE ACTIVOS DE EXPLORACI?N, EVALUACI?N Y EXPLOTACI?N DE RECURSOS MINERALES | 6055 | + | 0.00 | 6056 | + | 0.00 | | | | |
| | INVENTARIO DE S UMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCI?N) | 343 | + | 12419.85 | | | | DE INVERSIONES NO CORRIENTES | 6057 | + | 0.00 | 6058 | + | 0.00 | | | | |
| | INVENTARIO DE M ATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PAR A LA CONSTRUCCI?N | 344 | + | 0.00 | | | | OTRAS | 6059 | + | 0.00 | 6060 | + | 0.00 | | | | |
| | INVENTARIO DE O BRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCI?N PARA LA VENTA | 345 | + | 0.00 | | | | POR GARANT?AS | 6061 | + | 0.00 | 6062 | + | 0.00 | | | | |
| | INVENTARIO DE O BRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA | 346 | + | 0.00 | | | | POR DESMANTELAMIENTOS | 6063 | + | 0.00 | 6064 | + | 0.00 | | | | |
| | (-) DETERIORO AC UMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS PO R AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE | 347 | - | 0.00 | | | | POR CONTRATOS ONEROSOS | 6065 | + | 0.00 | 6066 | + | 0.00 | | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | COSTO | 348 | + | 0.00 | | | | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | 6067 | + | 0.00 | 6068 | + | 0.00 | | | | |
| | (-) DETERIORO AC UMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 349 | - | 0.00 | | | | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | 6069 | + | 0.00 | 6070 | + | 0.00 | | | | |
| ACTIVOS BIOL?GICOS | A COSTO | 350 | + | 0.00 | | | | POR LITIGIOS | 6071 | + | 0.00 | 6072 | + | 0.00 | | | | |
| | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOL?GICOS MEDIDOS A COSTO | 351 | - | 0.00 | | | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACI?N DE NEGOCIOS | 6073 | + | 0.00 | 6074 | + | 0.00 | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 352 | + | 0.00 | | | OTRAS | 6075 | + | 0.00 | 6076 | + | 0.00 | | | | |
| | ANIMALES VIVOS | A COSTO | 353 | + | 0.00 | | | JUBILACI?N PATRONAL Y DESAHUCIO | 6077 | + | 0.00 | 6078 | + | 0.00 | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOL?GICOS MEDIDOS A COSTO | 354 | - | 0.00 | | | OTROS | 6079 | + | 0.00 | 6080 | + | 0.00 | | | | |
| | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 355 | + | 0.00 | | | RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CAR?CTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO) | 6081 | + | 0.00 | 6082 | + | 0.00 | | | | | |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS) | PROPAGANDA Y P UBLICIDAD PREPAGADA | 356 | + | 0.00 | | | | DE OTRAS LOCALES | 6083 | + | 0.00 | 6084 | + | 0.00 | | | | |
| | ARRENDAMIENTO S OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 357 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 6085 | + | 0.00 | 6086 | + | 0.00 | | | | |
| | PRIMAS DE SEGU RO PAGADAS POR ANTICIPADO | 358 | + | 0.00 | | | | POR LUCRO CESANTE | 6087 | + | 0.00 | 6088 | + | 0.00 | | | | |
| | OTROS | 359 | + | 0.00 | | | | OTROS | 6089 | + | 0.00 | 6090 | + | 0.00 | | | | |
| OTROS ACTIVOS C ORRIENTES | | 360 | + | 590.97 | | | | PROVENIENTES DE L EXTERIOR | 6091 | + | 0.00 | 6092 | + | 0.00 | | | | |
| TOTAL ACTIVOS C ORRIENTES | | 361 | = | 477020.56 | | | | OTROS | 6093 | + | 1064.25 | 6094 | + | 0.00 | | | | |
| ACTIVOS NO CORR IENTES | | | | | | | | | 6095 | + | 0.00 | 6096 | + | 0.00 | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | TERRENOS | COSTO HIST?RICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 362 | + | 904803.30 | INGRESOS NO OPERACIONALES | INGRESOS FINANCIEROS | ARRENDAMIENTO MERCANTIL | RELACIONADAS | LOCAL | 6097 | + | 0.00 | 6098 | + | 0.00 | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 363 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 6099 | + | 0.00 | 6100 | + | 0.00 | | | |
| | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | COSTO HIST?RICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 364 | + | 546114.94 | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6101 | + | 0.00 | 6102 | + | 0.00 | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 365 | + | 0.00 | | | DEL EXTERIOR | 6103 | + | 0.00 | 6104 | + | 0.00 | | | | |
| | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | COSTO HIST?RICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 366 | + | 0.00 | | | | | RELACIONADAS | LOCAL | 6105 | + | 0.00 | 6106 | + | 0.00 | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 367 | + | 0.00 | | | | | DEL EXTERIOR | 6107 | + | 0.00 | 6108 | + | 0.00 | | |
| | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | COSTO HIST?RICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 368 | + | 1843299.13 | | | | | OTROS) | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6109 | + | 0.00 | 6110 | + | 0.00 |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 369 | + | 0.00 | | | | | | RELACIONADAS | DEL EXTERIOR | 6111 | + | 0.00 | 6112 | + | 0.00 |
| | PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA) | COSTO HIST?RICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 370 | + | 0.00 | | | | | INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | RELACIONADAS | LOCAL | 6113 | + | 0.00 | 6114 | + | 0.00 |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 371 | + | 0.00 | | | | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6115 | + | 0.00 | 6116 | + | 0.00 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TR?NSITO | | 372 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 6117 | + | 0.00 | 6118 | + | 0.00 | | | | |
| MUEBLES Y ENSE RES | | 373 | + | 44995.80 | | | INTERESES DEVENGDADOS CON TERCEROS | RELACIONADAS | LOCAL | 6119 | + | 0.00 | 6120 | + | 0.00 | | | |
| EQUIPO DE COMP UTACI?N | | 374 | + | 7088.24 | | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6121 | + | 0.00 | 6122 | + | 0.00 | | | |
| VEH?CULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO M?VIL | | 375 | + | 326179.57 | | | | DEL EXTERIOR | 6123 | + | 0.00 | 6124 | + | 0.00 | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | TERRENOS | 376 | + | 0.00 | | | INTERESES IMPL?CITOS DEVENGDADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACC?N FINANCIERA O COBRO DIFERIDO | RELACIONADAS | LOCAL | 6125 | + | 0.00 | 6126 | + | 0.00 | | | |
| | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | 377 | + | 0.00 | | | | OTROS | LOCAL | 6127 | + | 0.00 | 6128 | + | 0.00 | | | |
| | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | 378 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 6129 | + | 0.00 | 6130 | + | 0.00 | | | | |
| | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | 379 | + | 0.00 | | | GANANCIAS POR M EDICI?N DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL M? TODO DE LA PARTICIPACI?N (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | LOCAL | 6131 | + | 0.00 | 6132 | + | 0.00 | | | | |
| | EQUIPO DE COMPUTACI?N | 380 | + | 0.00 | | | OTROS | LOCAL | 6133 | + | 0.00 | 6134 | + | 0.00 | | | | |
| VEH?CULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO M?VIL | 381 | + | 0.00 | | | GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS | LOCAL | 6135 | + | 0.00 | 6136 | + | 0.00 | | | | | |
| OTROS | 382 | + | 0.00 | | | TOTAL INGRESOS | | | 6999 | = | 2315973.16 | | | | | | | |
| OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 383 | + | 2244.39 | | | VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | | | 6140 | = | 0.00 | | | | | | | |
| (-) DEPRECIACI?N ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 384 | - | 0.00 | | | INGRESOS POR RE EMBOLSO COMO INT ERMEDARIO (INFORMATIVO) | | | 6141 | = | 0.00 | | | | | | | |
| DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 385 | - | 0.00 | | | DIVIDENDOS DECL ARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | | | 6142 | = | 0.00 | | | | | | | |
| (-) DETERIORO AC UMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 386 | - | 1897323.85 | | | DIVIDENDOS COBR ADOS (RECAUDADO S) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | | | 6143 | = | 0.00 | | | | | | | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | PLUSVAL?A O GO ODWILL (DERECHO DE LLAVE) | 387 | + | 0.00 | | INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOM?A POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO) | UTILIDADES (INFOR MATIVO) | | | 6144 | = | 0.00 | | | | | | |
| | MARCAS, PATENT ES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES | 388 | + | 0.00 | | | EXCEDENTES (INFO RMATIVO) | | | 6145 | = | 0.00 | | | | | | |
| | ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 389 | + | 0.00 | | | MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO) | | | 6146 | = | 0.00 | | | | | | |
| | DERECHOS EN AC UERDOS DE CONCESI?N | 390 | + | 0.00 | | | VALOR TOTAL COR RESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS | | | 6147 | = | 0.00 | | | | | | |

En la columna "valor exento" registre la porci?n del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de impuesto a la Renta.

| | | | | BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | |
|---|--|---|--------------|---|------|-----------------|---|--|--|--|------|---|------|
| OTROS | | | | 391 | + | 0.00 | INGRESOS GENERADOS POR COMPARTAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | | | | 6148 | = | 0.00 |
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | 392 | - | 0.00 | INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | | | 6149 | = | 0.00 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | 393 | - | 0.00 | INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | 6150 | = | 0.00 |
| | | | | | | | INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO) | | | | 6151 | = | 0.00 |
| PROPIEDADES DE INVERSION | TERRENOS | A COSTO | 394 | + | 0.00 | COSTOS Y GASTOS | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE | 395 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | EDIFICIOS | A COSTO | 396 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE | 397 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION | | 398 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSION | | 399 | - | 0.00 | | | | | | | | | |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | A COSTO | 400 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 401 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 402 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 403 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | | A COSTO | 404 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | ANIMALES VIVOS | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 405 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 406 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 407 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | | TANGIBLES | 408 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | | INTANGIBLES | 409 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES | (-) DEPRECIACION/AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION | | 410 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION | | 411 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| | | | 412 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| INVERSIONES NO CORRIENTES | EN SUBSIDIARIAS | COSTO | 413 | +/- | 0.00 | | | | | | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 414 | +/- | 0.00 | | | | | | | | |
| | EN ASOCIADAS | COSTO | 415 | +/- | 0.00 | | | | | | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 416 | +/- | 0.00 | | | | | | | | |
| | EN NEGOCIOS CONJUNTOS | COSTO | 417 | +/- | 0.00 | | | | | | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 418 | +/- | 0.00 | | | | | | | | |
| | OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS | | 419 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES | | 420 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 421 | + | 0.00 | | | | | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 422 | + | 0.00 | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES) | | | 423 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| NO RELACIONADAS | | LOCALES | 424 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 425 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES) | | 426 | - | 0.00 | | | | | | | | | |
| A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPANTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | LOCALES | 427 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 428 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES) | | 429 | - | 0.00 | | | | | | | | | |
| OTRAS RELACIONADAS | | LOCALES | 430 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 431 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES) | | 432 | - | 0.00 | | | | | | | | | |
| | | | | GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | | | | | | | | |
| | | | | GASTOS POR DEPRECIACIONES | | | | | | | | | |
| | | | | GASTOS POR AMORTIZACIONES | | | | | | | | | |
| | | | | COSTO DE VENTAS | | | | | | | | | |
| | | | | COSTO | | | | | | | | | |
| | | | | GASTO | | | | VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria) | | | | | |
| | | | | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7001 | | | | | |
| | | | | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7004 | | | | | |
| | | | | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7007 | | | | | |
| | | | | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7010 | | | | | |
| | | | | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | | | | 7013 | | | | | |
| | | | | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | | | | 7016 | | | | | |
| | | | | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | | | | 7019 | | | | | |
| | | | | (-) 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 | | | | | |
| | | | | SUELDOS, SALARIO S Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | | | | 7040 | | | | | |
| | | | | BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | | | | 7043 | | | | | |
| | | | | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | | | | 7046 | | | | | |
| | | | | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | | | | 7049 | | | | | |
| | | | | HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES | | | | 7052 | | | | | |
| | | | | JUBILACION PATRONAL | | | | 7055 | | | | | |
| | | | | DESAHUCIO | | | | 7058 | | | | | |
| | | | | OTROS | | | | 7061 | | | | | |
| | | | | DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | 7064 | | | | | |
| | | | | DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSION | | | | 7070 | | | | | |
| | | | | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES | | | | 7073 | | | | | |
| | | | | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | 7076 | | | | | |
| | | | | PROPIEDADES DE INVERSION | | | | 7079 | | | | | |
| | | | | ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES | | | | 7082 | | | | | |
| | | | | OTROS | | | | 7085 | | | | | |
| | | | | DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | | 7088 | | | | | |
| | | | | OTRAS DEPRECIACIONES | | | | 7091 | | | | | |
| | | | | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | 7094 | | | | | |
| | | | | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES | | | | 7097 | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---------|------|-------------------------|--|---|---|-----------------------------------|--------------|------------|------------|------|-----------|------------------|---|------|------|------|
| Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | DEL EXTERIOR | 516 | + | 0.00 | (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS) | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7217 | + | 0.00 | 7218 | + | 0.00 | 7219 | + | 0.00 | | |
| | | EN EFECTIVO | 517 | + | 0.00 | | | DEL EXTERIOR | 7220 | + | 0.00 | 7221 | + | 0.00 | 7222 | + | 0.00 | | |
| | | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO | 518 | + | 0.00 | | | OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS DE CONSULTORIA Y SIMILARES | RELACIONADAS | LOCAL | 7223 | + | 0.00 | 7224 | + | 0.00 | 7225 | + | 0.00 |
| | | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 519 | + | | | 0.00 | NO RELACIONADAS | DEL EXTERIOR | 7226 | + | 0.00 | 7227 | + | 0.00 | 7228 | + | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 520 | + | 0.00 | | | INSTALACION, ORGANIZACION Y SIMILARES | LOCAL | 7229 | + | 0.00 | 7230 | + | 0.00 | 7231 | + | 0.00 | |
| | | OTRAS NO RELACIONADAS | LOCALES | 521 | + | | | 0.00 | IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | DEL EXTERIOR | 7232 | + | 0.00 | 7233 | + | 0.00 | 7234 | + | 0.00 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES | NO RELACIONADAS | DEL EXTERIOR | 522 | + | 0.00 | PÉRDIDAS POR SINIESTROS | LOCAL | 7235 | + | 0.00 | 7236 | + | 0.00 | 7237 | + | 0.00 | | | |
| | | LOCALES | 523 | + | 0.00 | | 7238 | + | 0.00 | 7239 | + | 0.00 | 7240 | + | 0.00 | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 524 | + | 0.00 | | 7241 | + | 51245.82 | 7242 | + | 20802.28 | 7243 | + | 0.00 | | | | |
| | | LOCALES | 525 | + | 94667.58 | | 7245 | + | 0.00 | 7246 | + | 0.00 | 7247 | + | 5393.49 | | | | |
| CRÉDITO A MUTUO | NO RELACIONADAS | DEL EXTERIOR | 526 | + | 0.00 | OTROS | 7247 | + | 53000.77 | 7248 | + | 170518.76 | 7249 | + | 5393.49 | | | | |
| | | LOCALES | 527 | + | 0.00 | RELACIONADAS | LOCAL | 7251 | + | 0.00 | 7252 | + | 0.00 | | | | | | |
| PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | | | 528 | + | 0.00 | ARRENDAMIENTO MERCANTIL | DEL EXTERIOR | | | 7254 | + | 0.00 | 7255 | + | 0.00 | | | | |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | A COSTO AMORTIZADO | | 529 | + | 0.00 | | NO RELACIONADAS | LOCAL | | | 7257 | + | 0.00 | 7258 | + | 0.00 | | | |
| | A VALOR RAZONABLE | | 530 | + | 0.00 | DEL EXTERIOR | | | 7260 | + | 0.00 | 7261 | + | 0.00 | | | | | |
| PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR | | | 531 | + | 0.00 | COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) | RELACIONADAS | LOCAL | | | 7263 | + | 0.00 | 7264 | + | 0.00 | | | |
| | | | | | DEL EXTERIOR | | | | 7266 | + | 0.00 | 7267 | + | 0.00 | | | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | 532 | + | 0.00 | NO RELACIONADAS | LOCAL | | | 7269 | + | 2770.07 | 7270 | + | 0.00 | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | 533 | + | 0.00 | | DEL EXTERIOR | | | 7272 | + | 0.00 | 7273 | + | 0.00 | | | | |
| | OBLIGACIONES CON EL IESS | | 534 | + | 8743.37 | RELACIONADAS | LOCAL | | | 7275 | + | 0.00 | 7276 | + | 0.00 | | | | |
| | JUBILACIÓN PATRONAL | | 535 | + | 0.00 | DEL EXTERIOR | | | 7278 | + | 0.00 | 7279 | + | 0.00 | | | | | |
| | OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | 536 | + | 47915.29 | NO RELACIONADAS | LOCAL | | | 7281 | + | 71577.73 | 7282 | + | 0.00 | | | | |
| PROVISIONES CORRIENTES | POR GARANTÍAS | | 537 | + | 0.00 | INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | DEL EXTERIOR | | | 7284 | + | 0.00 | 7285 | + | 0.00 | | | | |
| | POR DESMANTELAMIENTO | | 538 | + | 0.00 | | RELACIONADAS | LOCAL | | | 7287 | + | 0.00 | 7288 | + | 0.00 | | | |
| | POR CONTRATOS ONEROSOS | | 539 | + | 0.00 | DEL EXTERIOR | | | 7290 | + | 0.00 | 7291 | + | 0.00 | | | | | |
| | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | | 540 | + | 0.00 | NO RELACIONADAS | LOCAL | | | 7293 | + | 0.00 | 7294 | + | 0.00 | | | | |
| | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | | 541 | + | 0.00 | DEL EXTERIOR | | | 7296 | + | 0.00 | 7297 | + | 0.00 | | | | | |
| | POR LITIGIOS | | 542 | + | 0.00 | REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE | | | 7299 | + | 0.00 | 7300 | + | 0.00 | | | | | |
| | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | | 543 | + | 0.00 | INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO | | | 7302 | + | 0.00 | 7303 | + | 0.00 | | | | | |
| | OTRAS | | 544 | + | 0.00 | OTROS | | | 7305 | + | 0.00 | 7306 | + | 0.00 | | | | | |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS | ANTICIPOS DE CLIENTES | | 545 | + | 0.00 | PÉRDIDAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÓTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | | | 7308 | + | 0.00 | 7309 | + | 0.00 | | | | | |
| | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | | 546 | + | 0.00 | OTROS | | | 7311 | + | 0.00 | 7312 | + | 0.00 | | | | | |
| | OTROS | | 547 | + | 0.00 | PÉRDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS | | | 7314 | + | 0.00 | 7315 | + | 0.00 | | | | | |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | | 548 | + | 0.00 | TOTAL COSTOS | | | 7991 | = | 2117216.26 | | | | | | | | |
| | OTROS | | 549 | + | 75083.24 | | TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | | 550 | = | 1128156.17 | | | | | | | |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | TOTAL GASTOS | | | | | | 7992 | + | 510232.64 | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 553 | + | 0.00 | TOTAL COSTOS Y GASTOS | | | | | | 7999 | + | 2627448.90 | En la columna "Valor no deducible" registre el monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta. | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 554 | + | 0.00 | BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO) | | | | | | 7901 | = | 0.00 | | | | | |
| | | NO RELACIONADAS | LOCALES | 555 | + | 0.00 | PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO) | | | | | | 7902 | + | 0.00 | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 556 | + | 0.00 | PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | 7903 | - | 0.00 | | | | | |
| | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 557 | + | 550490.16 | NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO) | | | | | | 7904 | = | 1792200000000.00 | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 558 | + | 0.00 | COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | | | | | 7905 | = | 0.00 | | | | | |
| | | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 559 | + | 0.00 | GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | 7906 | = | 0.00 | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 560 | + | 0.00 | COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO) | | | | | | 7907 | = | 0.00 | | | | | |
| RELACIONADAS | DEL EXTERIOR | 562 | + | 0.00 | CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | | | | | | | | | | | | | |
| | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES | RELACIONADAS | LOCALES | 563 | + | 103072.38 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | | | | 801 | = | 0.00 | | | | |
| DEL EXTERIOR | 564 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NO RELACIONADAS | LOCALES | FINANCIERAS - NO | 565 | + | 0.00 | PÉRDIDA DEL EJERCICIO | | | | | | 802 | = | 311475.74 | | | | | |
| | DEL EXTERIOR | CORRIENTES | 566 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO A MUTUO | | | 567 | + | 0.00 | CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | | | | | | | | | | | | |

| | | | GENERACION | | | REVERSIÓN | | | | | |
|---|---|--|------------|--|---|---|------|---------|----------|-----------|----------|
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | 568 | + | 0.00 | INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 094 | - | 0.00 | 095 | + | 0.00 | |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | A COSTO AMORTIZADO | 569 | + | 0.00 | PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 096 | + | 0.00 | 097 | - | 0.00 |
| | A VALOR RAZONABLE | 570 | + | 0.00 | (=) BASE DE CÍLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | | | 098 | = | 0.00 |
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR | 571 | + | 0.00 | (-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | | | 803 | - | 0.00 | |
| RESERVA POR DONACIONES PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | 572 | + | 0.00 | (-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÓTODO DE PARTICIPACIÓN (Valor patrimonial proporcional) (campes 6024+6026+6132) | | | | 804 | - | 0.00 | |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | JUBILACIÓN PATRONAL | 573 | + | 341017.06 | (-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | 805 | - | 0.00 | |
| | DESAHUICIO | 574 | + | 61557.91 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES | | | 806 | + | 65377.81 | |
| | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 575 | + | 0.00 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR | | | 807 | + | 0.00 | |
| PROVISIONES NO CORRIENTES | POR GARANTÍAS | 576 | + | 0.00 | (+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | 808 | + | 0.00 | |
| | POR DESMANTELAMIENTO | 577 | + | 0.00 | (+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula ((804*15%) + [(805/808)*15%]) | | | 809 | + | 0.00 | |
| | POR CONTRATOS ONEROSOS | 578 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIONES ADICIONALES | | | 810 | - | 0.00 | |
| | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | 579 | + | 0.00 | (+) AJUSTE POR PERDIDAS DE TRANSFERENCIA | | | 811 | + | 0.00 | |
| | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | 580 | + | 0.00 | (-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | | 812 | - | 0.00 | |
| | POR LITIGIOS | 581 | + | 0.00 | (+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | | 813 | + | 0.00 | |
| | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | 582 | + | 0.00 | GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS) | | | | | | |
| | OTRAS | 583 | + | 0.00 | | | | | | | |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS | ANTICIPO DE CLIENTES | 584 | + | 0.00 | POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS | 814 | + | 4237.54 | 815 | - | 1202.76 |
| | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | 585 | + | 0.00 | POR PERDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | 816 | + | 0.00 | 817 | - | 0.00 |
| | OTROS | 586 | + | 0.00 | POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO | 818 | + | 0.00 | 819 | - | 0.00 |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | 587 | + | 0.00 | POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 820 | + | 0.00 | 821 | - | 0.00 |
| | OTROS | 588 | + | 0.00 | POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUICIO Y JUBILACIÓN PATRONAL) | 822 | + | 0.00 | 823 | - | 0.00 |
| | | | | | POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | 824 | - | 0.00 | 825 | + | 0.00 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 589 | = | 1056137.51 | POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 826 | + | 0.00 | 827 | - | 0.00 | |
| TOTAL DEL PASIVO | 599 | = | 2184293.68 | POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 828 | - | 0.00 | 829 | + | 0.00 | |
| TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO) | 591 | = | 0.00 | PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS | 830 | + | 0.00 | 831 | - | 0.00 | |
| PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS | | | | | | | | | | | |
| FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | 592 | = | 0.00 | AMORTIZACIÓN PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES | | | | 833 | - | 0.00 | |
| PATRIMONIO | | | | | | | | | | | |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | 601 | + | 133893.00 | POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS | 834 | +/ | 0.00 | 835 | +/ | 0.00 | |
| (-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA | 602 | - | 0.00 | UTILIDAD GRAVABLE | | | | 836 | = | 0.00 | |
| APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, FUNDADORES, | | | | | | | | | | | |
| CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | 603 | + | 0.00 | PERDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES | | | | 839 | = | 243063.15 | |
| RESERVAS | RESERVA LEGAL | 604 | + | 33574.41 | ¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS? | | | 841 | = | 0.00 | |
| | RESERVA FACULTATIVA | 605 | + | 0.00 | PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos) | | | 842 | = | 0.00 | |
| | OTRAS | 606 | + | 0.00 | PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARÁGRAFOS FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SÍ HA SIDO INFORMADA | | | 843 | = | 0.00 | |
| RESULTADOS ACUMULADOS | RESERVA DE CAPITAL | 607 | + | 15460.49 | UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa | | | 844 | = | 0.00 | |
| | RESERVA POR DONACIONES | 608 | + | 0.00 | SALDO UTILIDAD GRAVABLE 836-844 | | | 845 | = | 0.00 | |
| | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESEÑA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | 609 | + | 0.00 | TOTAL IMPUESTO CAUSADO | | | 849 | = | 0.00 | |
| | SUPERVIT POR REEVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | 610 | + | 0.00 | (-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO | | | 851 | - | 25291.82 | |
| | UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 611 | + | 0.00 | (-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO | | | 852 | = | 0.00 | |
| | (-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 612 | - | 237696.95 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) | | | 853 | = | 0.00 | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS POR APORTACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 613 | +/ | 436637.80 | (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO | | | 854 | + | 15664.88 | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 614 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | | | 855 | - | 12278.74 | | |
| (-) PERDIDA DEL EJERCICIO | 615 | - | 310808.09 | (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS | | | 856 | - | 0.00 | | |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS | SUPERVIT DE REEVALUACIÓN ACUMULADO | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 616 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | 857 | - | 0.00 |
| | | ACTIVOS INTANGIBLES | 617 | + | 0.00 | (-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS | | | 858 | - | 0.00 |
| | | OTROS | 618 | + | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES | | | 859 | - | 43052.32 |
| | | GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 619 | +/ | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | | | 860 | - | 0.00 |
| | | GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | 620 | +/ | 0.00 | GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | | | 861 | - | 0.00 |
| | | GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS | 621 | +/ | 0.00 | (-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES | | | 862 | - | 0.00 |
| | | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO | 622 | +/ | 0.00 | SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | 865 | = | 0.00 |
| | OTROS | 623 | +/ | 0.00 | SUBTOTAL SALDO A FAVOR | | | 866 | = | 39666.18 | |
| TOTAL PATRIMONIO | 698 | = | 71060.66 | (+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único) | | | 867 | + | 0.00 | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 699 | = | 2255354.34 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 c/ asilla informativa) | | | 868 | - | 0.00 | | |
| DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------|-----------------------------|----------------|---------------------------------|----------------------|---|---|-----|-------------|----------|-------------|---|-----|---|------|--|---------------------|-----|---|------|--|--|-----|---|----------|------------------|---------------|-----|---|---------|---------------|-----|---|---------|--|-----|---|----------|---|------------------------------|-----|---|------|---------------------|-----|---|------|-------|-----|---|------|---|-----|---|------|--|-----|---|------|----------------------------------|-----|---|------|---|---|-----|---|------|-------|-----|---|------|---|-----|-----|------|---|--|-----|-----|---------|---------------------------|-----|--|------|---|--|--|--|--|--|--|--|---------|--|-----|--|------|----------|--|-----|--|------|-------|--|-----|--|------|
| DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 624 | = | 0.00 | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 869 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 625 | = | 0.00 | SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE | 870 | = | 39666.18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PR?XIMO A?O</td> <td>ANTICIPO CALCULADO PR?XIMO A?O SIN EXONERACIONES NI REBAJAS</td> <td>871</td> <td>+</td> <td>22766.98</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO</td> <td>872</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(+) OTROS CONCEPTOS</td> <td>873</td> <td>+</td> <td>null</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ANTICIPO DETERMINADO PR?XIMO A?O 874+875+876</td> <td>879</td> <td>=</td> <td>22766.98</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">ANTICIPO A PAGAR</td> <td>PRIMERA CUOTA</td> <td>874</td> <td>+</td> <td>5244.12</td> </tr> <tr> <td>SEGUNDA CUOTA</td> <td>875</td> <td>+</td> <td>5244.12</td> </tr> <tr> <td>SALDO A LIQUIDAR SE EN DECLARACION PR?XIMO A?O</td> <td>876</td> <td>+</td> <td>12278.74</td> </tr> <tr> <td rowspan="6">OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)</td> <td>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</td> <td>880</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>ACTIVOS INTANGIBLES</td> <td>881</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>OTROS</td> <td>882</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>GANANCIAS Y P?RDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL</td> <td>883</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>GANANCIAS Y P?RDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO</td> <td>884</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>GANANCIAS Y P?RDIDAS ACTUARIALES</td> <td>885</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)</td> <td>LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y P?RDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO</td> <td>886</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>OTROS</td> <td>887</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE</td> <td>888</td> <td>+/-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)</td> <td>GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO</td> <td>889</td> <td>+/-</td> <td>3034.78</td> </tr> <tr> <td>PAGO PREVIO (Informativo)</td> <td>890</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="8">DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</td> </tr> <tr> <td>INTER?S</td> <td></td> <td>897</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>IMPUESTO</td> <td></td> <td>898</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>MULTA</td> <td></td> <td>899</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> </table> | | | | | | | | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PR?XIMO A?O | ANTICIPO CALCULADO PR?XIMO A?O SIN EXONERACIONES NI REBAJAS | 871 | + | 22766.98 | | (-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO | 872 | - | 0.00 | | (+) OTROS CONCEPTOS | 873 | + | null | | ANTICIPO DETERMINADO PR?XIMO A?O 874+875+876 | 879 | = | 22766.98 | ANTICIPO A PAGAR | PRIMERA CUOTA | 874 | + | 5244.12 | SEGUNDA CUOTA | 875 | + | 5244.12 | SALDO A LIQUIDAR SE EN DECLARACION PR?XIMO A?O | 876 | + | 12278.74 | OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO) | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 880 | = | 0.00 | ACTIVOS INTANGIBLES | 881 | = | 0.00 | OTROS | 882 | = | 0.00 | GANANCIAS Y P?RDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 883 | = | 0.00 | GANANCIAS Y P?RDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | 884 | = | 0.00 | GANANCIAS Y P?RDIDAS ACTUARIALES | 885 | = | 0.00 | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO) | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y P?RDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO | 886 | = | 0.00 | OTROS | 887 | = | 0.00 | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE | 888 | +/- | 0.00 | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO) | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | 889 | +/- | 3034.78 | PAGO PREVIO (Informativo) | 890 | | 0.00 | DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | INTER?S | | 897 | | 0.00 | IMPUESTO | | 898 | | 0.00 | MULTA | | 899 | | 0.00 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PR?XIMO A?O | ANTICIPO CALCULADO PR?XIMO A?O SIN EXONERACIONES NI REBAJAS | 871 | + | 22766.98 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO | 872 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (+) OTROS CONCEPTOS | 873 | + | null | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ANTICIPO DETERMINADO PR?XIMO A?O 874+875+876 | 879 | = | 22766.98 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ANTICIPO A PAGAR | PRIMERA CUOTA | 874 | + | 5244.12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | SEGUNDA CUOTA | 875 | + | 5244.12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | SALDO A LIQUIDAR SE EN DECLARACION PR?XIMO A?O | 876 | + | 12278.74 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO) | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 880 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ACTIVOS INTANGIBLES | 881 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | OTROS | 882 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | GANANCIAS Y P?RDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 883 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | GANANCIAS Y P?RDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | 884 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | GANANCIAS Y P?RDIDAS ACTUARIALES | 885 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO) | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y P?RDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO | 886 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | OTROS | 887 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE | 888 | +/- | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO) | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | 889 | +/- | 3034.78 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | PAGO PREVIO (Informativo) | 890 | | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTER?S | | 897 | | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO | | 898 | | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MULTA | | 899 | | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputacion al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | 902 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTER?S POR MORA | | 903 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MULTA | | 904 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | 999 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, D?BITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | 905 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | 906 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CR?DITO | | 907 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE T?TULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | | 925 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CR?DITO CARTULARES | | DETALLE DE NOTAS DE CR?DITO DESMATERIALIZADAS | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | T?TULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 908 | N/C No 0.00 | 910 | N/C No 0.00 | 912 | N/C No 0.00 | 916 | Resol No. 0.00 | 918 | Resol No. 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 909 | USD 0.00 | 911 | USD 0.00 | 913 | USD 0.00 | 915 | USD 0.00 | 917 | USD 0.00 | 919 | USD 0.00 | 920 | USD 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA REPRESENTANTE LEGAL | | | | | | FIRMA CONTADOR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: | | | | | | NOMBRE: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 198 | C?dula de Identidad o No. de Pasaporte | 1801230770 | | | | 199 | RUC No. | 1802538486001 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

TEXTILES SANTA
ROSA TEXSARO
C.A.

| | | |
|--------------------------------------|---|---|
| FORMULARIO 101 | DECLARACI?N DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACI?N DE BALANCES FORMULARIO ?NICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES | |
| 100 IDENTIFICACI?N DE LA DECLARACI?N | | |
| 102 | A?O | 2016 |
| 104 | N? DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | 0.00 |
| 105 | No. | 133868183 |
| 200 | IDENTIFICACI?N D EL SUJETO PASIVO | |
| 201 | RUC | 1891732070001 |
| 202 | RAZ?N SOCIAL | O DENOMINACI?N TEXTIL SANTA ROSA TEXSARO C.A. |
| 203 | EXPEDIENTE | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----|---|-----------|---|--|-----|---|------|---|--|------------|---|------|
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR | | | | | | | | | | | | | | |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | OPERACIONES DE ACTIVO | 003 | + | 0.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN PARA?SOS FISCALES Y REG?MENES FISCALES PREFERENTES | OPERACIONES DE ACTIVO | 008 | + | 0.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REG?MENES DEL EXTERIOR | OPERACIONES DE ACTIVO | 013 | + | 0.00 |
| | OPERACIONES DE PASIVO | 004 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE PASIVO | 009 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE PASIVO | 014 | + | 0.00 |
| | OPERACIONES DE INGRESO | 005 | + | 995129.49 | | OPERACIONES DE INGRESO | 010 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE INGRESO | 015 | + | 0.00 |
| | OPERACIONES DE GASTO | 006 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE EGRESO | 011 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE EGRESO | 016 | + | 0.00 |
| | OPERACIONES DE REGAL?AS, SERVICIOS T?CNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES | 007 | + | 56888.90 | | OPERACIONES DE REGAL?AS, SERVICIOS T?CNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES | 012 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE REGAL?AS, SERVICIOS T?CNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES | 017 | + | 0.00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | | | | | | | | | 029 | = | 1052018.39 | | |
| ?SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACI?N DEL R?GIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA? | | | | | | | | | | 030 | = | 3.00 | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--------------|-----|--|--|---|--|------|------|------------|------|------|------|
| ESTADO DE SITUACI?N FINANCIERA | | | | ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL | | | | | | | | | |
| ACTIVO | | | | INGRESOS | | | | | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | TOTAL INGRESOS | | | | | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | | | VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliaci?n Tributaria) | | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALES | 311 | + | 96145.27 | VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | 6001 | + | 1792421.44 | 6002 | + | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 312 | + | 384969.89 | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 6003 | + | 0.00 | 6004 | + | 0.00 | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA A CR?DITOS INCOBRABLES) | LOCALES | 313 | + | 0.00 | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | 6005 | + | 0.00 | 6006 | + | 0.00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 314 | - | 0.00 | PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS | | | | | | | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALES | 315 | + | 165674.30 | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 6007 | + | 0.00 | 6008 | + | 0.00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 316 | + | 0.00 | DE BIENES | 6009 | + | 0.00 | 6010 | + | 0.00 | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA A CR?DITOS INCOBRABLES) | LOCALES | 317 | - | 8464.16 | DE SERVICIOS | 6011 | + | 0.00 | 6012 | + | 0.00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 318 | + | 0.00 | EXPORTACIONES NETAS | | | | | | | |
| | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 319 | + | 0.00 | POR PRESTACI?N D E SERVICIOS DE CONSTRUCCI?N | 6013 | + | 0.00 | 6014 | + | 0.00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 320 | + | 0.00 | OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) | 6015 | + | 0.00 | 6016 | + | 0.00 | |
| DIVIDENDOS POR COBRAR | EN EFFECTIVO | 321 | + | 0.00 | OBTENIDOS POR A RRENDAMIENTOS OPERATIVOS | 6017 | + | 0.00 | 6018 | + | 0.00 | | |
| | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO | 322 | + | 0.00 | POR REGAL?AS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS | | | | | | | | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | LOCALES | 323 | + | 0.00 | A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6019 | + | 0.00 | 6020 | + | 0.00 | | |
| | DEL EXTERIOR | 324 | - | 0.00 | A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6021 | + | 0.00 | 6022 | + | 0.00 | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA A CR?DITOS INCOBRABLES) | LOCALES | 325 | + | 67749.00 | PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6023 | + | 0.00 | 6024 | + | 0.00 | | |
| | DEL EXTERIOR | 326 | + | 0.00 | PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6025 | + | 0.00 | 6026 | + | 0.00 | | |
| A COSTO AMORTIZADO | LOCALES | 327 | - | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOL?GICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 6027 | + | 0.00 | 6028 | + | 0.00 | | |
| | DEL EXTERIOR | 328 | + | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR MEDICI?N DE PROPIEDADES DE INVERSI?N A VALOR RAZONABLE | 6029 | + | 0.00 | 6030 | + | 0.00 | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA A CR?DITOS INCOBRABLES) | LOCALES | 329 | - | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR MEDICI?N DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE | 6031 | + | 0.00 | 6032 | + | 0.00 | | |
| | DEL EXTERIOR | 330 | + | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS | 6033 | + | 0.00 | 6034 | + | null | | |
| A VALOR RAZONABLE | LOCALES | 331 | + | 0.00 | UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6035 | + | 0.00 | 6036 | + | 0.00 | | |
| | DEL EXTERIOR | 332 | + | 0.00 | UTILIDAD EN LA EN AJENACI?N DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | 6037 | | 0.00 | 6038 | | 0.00 | | |
| PORCI?N CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR | RELACIONADOS | 333 | + | 0.00 | INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES | 6039 | + | 0.00 | 6040 | + | 0.00 | | |
| | NO RELACIONADOS | 334 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCI?N | RELACIONADOS | 335 | + | 17874.09 | DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIONES DE PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES) | 6041 | + | 0.00 | 6042 | + | 0.00 | | |
| | NO RELACIONADOS | 336 | + | 0.00 | DE INVENTARIOS | 6043 | + | 0.00 | 6044 | + | 0.00 | | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | 337 | + | 17697.99 | DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 6045 | + | 0.00 | 6046 | + | 0.00 | | |
| | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | 338 | + | 0.00 | DE ACTIVOS BIOL?GICOS | 6047 | + | 0.00 | 6048 | + | 0.00 | | |
| INVENTARIOS | MERCADER?AS EN TR?NSITO | 339 | + | 191473.85 | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6049 | + | 0.00 | 6050 | + | 0.00 | | |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCI?N) | 340 | + | 53637.22 | DE ACTIVOS INTANGIBLES | 6051 | + | 0.00 | 6052 | + | 0.00 | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCI?N PARA LA VENTA) | 341 | + | 0.00 | DE PROPIEDADES DE INVERSI?N | 6053 | + | 0.00 | 6054 | + | 0.00 | | |

| | | | | BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|-----|---|------|--|---|--|--|------|-------|-----------|-------------|-------------|--|----------|------|------|----------|
| OTROS | | | | 391 | + | 0.00 | INGRESOS GENERADOS POR COMPARTAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | | | | 6148 | = | 0.00 | | | | | | |
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | 392 | - | 0.00 | INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | | | 6149 | = | 0.00 | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | 393 | - | 0.00 | INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | 6150 | = | 0.00 | | | | | | |
| | | | | | | | INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO) | | | | 6151 | = | 0.00 | | | | | | |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | TERRENOS | A COSTO | | 394 | + | 0.00 | COSTOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE | | 395 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |
| | EDIFICIOS | A COSTO | | 396 | + | 0.00 | | | | | COSTO | | GASTO | | VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria) | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE | | 397 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | 398 | - | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7001 | + | 0.00 | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | 399 | - | 0.00 | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7004 | + | 0.00 | 7006 + 0.00 | | | | | |
| | | | | | | | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7007 | + | 0.00 | 7008 | + | 0.00 | 7009 | + | 0.00 |
| | | | | | | | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7010 | - | 0.00 | | | | | | |
| PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | A COSTO | | 400 | + | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | | | | 7013 | + | 360011.55 | | | | | | | |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | | 401 | - | 0.00 | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | | | | 7016 | + | 202990.80 | 7018 + 0.00 | | | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | | 402 | - | 0.00 | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | | | | 7019 | + | 699984.11 | 7021 + 0.00 | | | | | | |
| | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | | 403 | + | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | | | | 7022 | - | 53637.22 | | | | | | | |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | ANIMALES VIVOS | A COSTO | | 404 | + | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | | 7025 | + | 0.00 | | | | | | |
| | | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | | 405 | - | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | | 7028 | - | 0.00 | | | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | | 406 | - | 0.00 | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | | | | 7031 | + | 453616.09 | | | | | | | |
| | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | | 407 | + | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | 7034 | - | 699400.48 | | | | | | | |
| ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES | TANGIBLES | | | 408 | + | 0.00 | (+/-) AJUSTES | | | | 7037 | +/- | 0.00 | 7038 | +/- | 0.00 | 7039 | +/- | 0.00 |
| | INTANGIBLES | | | 409 | + | 0.00 | SUELDOS, SALARIO Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | | | | 7040 | + | 124547.38 | 7041 | + | 92229.14 | 7042 | + | 0.00 |
| | (-) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN | | | 410 | - | 0.00 | BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | | | | 7043 | + | 17345.93 | 7044 | + | 9235.17 | 7045 | + | 0.00 |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN | | | 411 | - | 0.00 | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | | | | 7046 | + | 25442.36 | 7047 | + | 18868.28 | 7048 | + | 0.00 |
| INVERSIONES NO CORRIENTES | EN SUBSIDIARIAS | COSTO | | 412 | + | 0.00 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | | | | 7049 | + | 0.00 | 7050 | + | 21158.68 | 7051 | + | 0.00 |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | | 413 | +/- | 0.00 | HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES | | | | 7052 | + | 0.00 | 7053 | + | 0.00 | 7054 | + | 0.00 |
| | EN ASOCIADAS | COSTO | | 414 | + | 0.00 | JUBILACIÓN PATRONAL | | | | 7055 | + | 0.00 | 7056 | + | 10111.29 | 7057 | + | 10111.29 |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | | 415 | +/- | 0.00 | DESAHUCIO | | | | 7058 | + | 0.00 | 7059 | + | 2186.80 | 7060 | + | 0.00 |
| | EN NEGOCIOS CONJUNTOS | COSTO | | 416 | + | 0.00 | OTROS | | | | 7061 | + | 0.00 | 7062 | + | 0.00 | 7063 | + | 0.00 |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | | 417 | +/- | 0.00 | DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | 7064 | + | 0.00 | 7065 | + | 0.00 | 7066 | + | 0.00 |
| OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS | | | | 418 | + | 0.00 | NO ACCELERADA | | | | 7067 | + | 128022.00 | 7068 | + | 6712.32 | 7069 | + | 0.00 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES | | | | 419 | - | 0.00 | DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | 7070 | + | 0.00 | 7071 | + | 0.00 | 7072 | + | 0.00 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | | 420 | + | 0.00 | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | | | 7073 | + | 0.00 | 7074 | + | 0.00 | 7075 | + | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | | 421 | + | 0.00 | DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES | | | | 7076 | + | 0.00 | 7077 | + | 0.00 | 7078 | + | 0.00 |
| | CIENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PAR A CRÉDITOS INCORBRABLES) | LOCALES | | 422 | - | 0.00 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | 7079 | + | 0.00 | 7080 | + | 0.00 | 7081 | + | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | | 423 | + | 0.00 | ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | | | 7082 | + | 0.00 | 7083 | + | 0.00 | 7084 | + | 0.00 |
| | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | LOCALES | | 424 | + | 0.00 | OTROS | | | | 7085 | + | 0.00 | 7086 | + | 0.00 | 7087 | + | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | | 425 | - | 0.00 | DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | | 7088 | + | 0.00 | 7089 | + | 0.00 | 7090 | + | 0.00 |
| | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | LOCALES | | 426 | + | 0.00 | OTRAS DEPRECIACIONES | | | | 7091 | + | 0.00 | 7092 | + | 0.00 | 7093 | + | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | | 427 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PAR A CRÉDITOS INCORBRABLES) | | | | 428 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| | OTRAS RELACIONADAS | | | | 429 | + | 0.00 | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | 7094 | + | 0.00 | 7095 | + | 0.00 | 7096 | + |
| DEL EXTERIOR | | | | 430 | + | 0.00 | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | | | 7097 | + | 0.00 | 7098 | + | 0.00 | 7099 | + | 0.00 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|--------------|------------|---|--|---|------------------------|------|-----------|------|----------|------------|------------------|---|----------|------|---|--------|
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 515 | + | 0.00 | SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS) | DEL EXTERIOR | 7214 | + | 0.00 | 7215 | + | 0.00 | 7216 | + | 0.00 | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 516 | + | 0.00 | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7217 | + | 14403.33 | 7218 | + | 1530.00 | 7219 | + | 0.00 | | | |
| | | EN EFECTIVO | 517 | + | 0.00 | | RELACIONADAS | LOCAL | 7223 | + | 0.00 | 7224 | + | 56888.90 | 7225 | + | 36227.47 | | | |
| | DIVIDENDOS POR PAGAR | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO | 518 | + | 0.00 | | DEL EXTERIOR | 7220 | + | 0.00 | 7221 | + | 0.00 | 7222 | + | 0.00 | | | | |
| | | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 519 | + | | 0.00 | LOCAL | 7226 | + | 0.00 | 7227 | + | 0.00 | 7228 | + | 0.00 | | | |
| | OTRAS NO RELACIONADAS | LOCALES | 521 | + | 0.00 | | DEL EXTERIOR | 7229 | + | 0.00 | 7230 | + | 0.00 | 7231 | + | 0.00 | | | | |
| | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 523 | + | | 0.00 | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7232 | + | 0.00 | 7233 | + | 0.00 | 7234 | + | 0.00 | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 524 | + | | 0.00 | DEL EXTERIOR | 7235 | + | 0.00 | 7236 | + | 0.00 | 7237 | + | 0.00 | | | |
| | | NO RELACIONADAS | LOCALES | 525 | + | | 1078396.92 | IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | 7238 | + | 0.00 | 7239 | + | 23.06 | 7240 | + | 0.00 | | | |
| | CR?DITO A MUTUO | NO RELACIONADAS | DEL EXTERIOR | 526 | + | | 0.00 | SERVICIOS P?BLICOS | 7241 | + | 177846.03 | 7242 | + | 4553.30 | 7243 | + | 0.00 | | | |
| DEL EXTERIOR | | | 527 | + | 0.00 | P?RDIDAS POR SINIESTROS | | | | 7245 | + | 0.00 | 7246 | + | 0.00 | | | | | |
| PORCI?N CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | | | | | | OTROS | | | | | | 7247 | + | 43281.30 | 7248 | + | 57688.76 | 7249 | + | 202.27 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | A COSTO AMORTIZADO | | 529 | + | 0.00 | GASTOS FINANCIEROS | ARRENDAMIENTO MERCANTIL | RELACIONADAS | LOCAL | | | 7251 | + | 0.00 | 7252 | + | 0.00 | | | |
| | A VALOR RAZONABLE | | 530 | + | 0.00 | | | DEL EXTERIOR | | | | | 7254 | + | 0.00 | 7255 | + | 0.00 | | |
| PORCI?N CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR | | | | | | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | | | 7257 | + | 0.00 | 7258 | + | 0.00 | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | | | | | | DEL EXTERIOR | | | | 7260 | + | 0.00 | 7261 | + | 0.00 | | | |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | PARTICIPACI?N TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | 533 | + | 8696.37 | | COSTOS DE TRANSACCION (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) | RELACIONADAS | LOCAL | | | 7263 | + | 0.00 | 7264 | + | 0.00 | | | |
| | OBLIGACIONES CON EL IESS | | 534 | + | 6118.51 | | | DEL EXTERIOR | | | | 7266 | + | 0.00 | 7267 | + | 0.00 | | | |
| | JUBILACION PATRONAL | | 535 | + | 0.00 | | NO RELACIONADAS | LOCAL | | | | 7269 | + | 4188.17 | 7270 | + | 0.00 | | | |
| | OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | 536 | + | 13075.47 | | DEL EXTERIOR | | | | | 7272 | + | 0.00 | 7273 | + | 0.00 | | | |
| PROVISIONES CORRIENTES | POR GARANTIAS | | 537 | + | 0.00 | | INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | RELACIONADAS | LOCAL | | | 7275 | + | 0.00 | 7276 | + | 0.00 | | | |
| | POR DESMANTELAMIENTO | | 538 | + | 0.00 | | | DEL EXTERIOR | | | | | 7278 | + | 0.00 | 7279 | + | 0.00 | | |
| | POR CONTRATOS ONEROSOS | | 539 | + | 0.00 | NO RELACIONADAS | | LOCAL | | | | 7281 | + | 154630.50 | 7282 | + | 0.00 | | | |
| | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | | 540 | + | 0.00 | DEL EXTERIOR | | | | | | 7284 | + | 0.00 | 7285 | + | 0.00 | | | |
| | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | | 541 | + | 0.00 | INTERESES PAGADOS A TERCEROS | RELACIONADAS | LOCAL | | | 7287 | + | 0.00 | 7288 | + | 0.00 | | | | |
| | POR LITIGIOS | | 542 | + | 0.00 | | DEL EXTERIOR | | | | | 7290 | + | 0.00 | 7291 | + | 0.00 | | | |
| | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS | | 543 | + | 0.00 | NO RELACIONADAS | LOCAL | | | | 7293 | + | 44160.85 | 7294 | + | 0.00 | | | | |
| | OTRAS | | 544 | + | 22895.79 | DEL EXTERIOR | | | | | 7296 | + | 0.00 | 7297 | + | 0.00 | | | | |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS | ANTICIPOS DE CLIENTES | | 545 | + | 0.00 | REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE | | | | | | 7299 | + | 0.00 | 7300 | + | 0.00 | | | |
| | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | | 546 | + | 0.00 | INTERESES IMPLICITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O PAGO DIFERIDO | | | | | | 7302 | + | 0.00 | 7303 | + | 0.00 | | | |
| | OTROS | | 547 | + | 0.00 | OTROS | | | | | | 7305 | + | 0.00 | 7306 | + | 0.00 | | | |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | | 548 | + | 0.00 | P?RDIDAS POR MEDICION DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL M?TODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | | | | | | 7308 | + | 0.00 | 7309 | + | 0.00 | | | |
| | OTROS | | 549 | + | 30124.71 | OTROS | | | | | | 7311 | + | 0.00 | 7312 | + | 0.00 | | | |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | | 550 | = | 1921335.99 | P?RDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS | | | | | | 7314 | + | 0.00 | 7315 | + | 0.00 | | | |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | TOTAL COSTOS | | | | | | 7991 | = | 1551170.41 | | | | | | |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | TOTAL GASTOS | | | | | | 7992 | + | 526170.51 | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 553 | + | 0.00 | TOTAL COSTOS Y GASTOS | | | | | | 7999 | + | 2077340.92 | En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta. | | | | |
| | | NO RELACIONADAS | LOCALES | 555 | + | 400000.00 | BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO) | | | | | | 7901 | = | 0.00 | | | | | |
| | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 557 | + | 0.00 | PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO) | | | | | | 7902 | + | 0.00 | | | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 558 | + | 0.00 | PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | 7903 | - | 47264.27 | | | | | |
| | | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 559 | + | 0.00 | NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZ? EL C?LCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO) | | | | | | 7904 | = | 1790800000000.00 | | | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 560 | + | 0.00 | COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | | | | | 7905 | = | 0.00 | | | | | |
| | | OTRAS NO | | LOCALES | 561 | + | 0.00 | GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | 7906 | = | | | | | 0.00 |
| | | RELACIONADAS | COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO) | | | | | | 7907 | = | 0.00 | | | | | | | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 562 | + | 0.00 | CONCILIACION TRIBUTARIA | | | | | | | | | | | | | |
| | | | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES | RELACIONADAS | LOCALES | 563 | + | 0.00 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | | | | 801 | | | | | = |
| DEL EXTERIOR | 564 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NO RELACIONADAS | LOCALES | FINANCIERAS - NO | 565 | + | 422550.73 | P?RDIDA DEL EJERCICIO | | | | | | 802 | = | 0.00 | | | | | | |
| | DEL EXTERIOR | CORRIENTES | 566 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| CR?DITO A MUTUO | | | 567 | + | 0.00 | C?LCULO DE BASE PARTICIPACION A TRABAJADORES | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | GENERACION | | | REVERSION | | | | | |
|---|--|-----|------------|--|--|-----------|------|-----------|-----|------------|------------|
| PORCION NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | 568 | + | 0.00 | INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 094 | - | 0.00 | 095 | + | 0.00 | |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | A COSTO AMORTIZADO | 569 | + | 0.00 | PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA (=) BASE DE CÍLCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES | 096 | + | 0.00 | 097 | - | 0.00 |
| | A VALOR RAZONABLE | 570 | + | 0.00 | DIFERENCIAS PERMANENTES | | | | 098 | = | 57975.83 |
| PORCION NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR | 571 | + | 0.00 | (-) PARTICIPACION A TRABAJADORES | | | | 803 | - | 8696.37 | |
| RESERVA POR DONACIONES PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | 572 | + | 0.00 | (-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÓTODO DE PARTICIPACION (Valor patrimonial proporcional) (campo 6024+6026+6132) | | | | 804 | - | 0.00 | |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | JUBILACION PATRONAL | 573 | + | 45702.53 | (-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | 805 | - | 0.00 |
| | DESAHUCIO | 574 | + | 9928.96 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES | | | | 806 | + | 51708.28 |
| PROVISIONES NO CORRIENTES | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 575 | + | 0.00 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR | | | | 807 | + | 0.00 |
| | POR GARANTIAS | 576 | + | 0.00 | (+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | 808 | + | 0.00 |
| | POR DESMANTELAMIENTO | 577 | + | 0.00 | (+) PARTICIPACION TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula (804*15%) + [(805809)*15%] | | | | 809 | + | 3236.82 |
| | POR CONTRATOS ONEROSOS | 578 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIONES ADICIONALES | | | | 810 | - | 0.00 |
| | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | 579 | + | 0.00 | (+) AJUSTE POR EFECTOS DE TRANSFERENCIA | | | | 811 | + | 0.00 |
| | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | 580 | + | 0.00 | (-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA NICO | | | | 812 | - | 0.00 |
| | POR LITIGIOS | 581 | + | 0.00 | (+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA NICO | | | | 813 | + | 0.00 |
| | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS | 582 | + | 0.00 | GENERACION / REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS) | | | | | | |
| OTRAS | 583 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS | ANTICIPOS DE CLIENTES | 584 | + | 0.00 | POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS | 814 | + | 0.00 | 815 | - | 0.00 |
| | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | 585 | + | 0.00 | POR PERDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCION | 816 | + | 0.00 | 817 | - | 0.00 |
| | OTROS | 586 | + | 0.00 | POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO | 818 | + | 0.00 | 819 | - | 0.00 |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | 587 | + | 0.00 | POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 820 | + | 195407.41 | 821 | - | 0.00 |
| | OTROS | 588 | + | 0.00 | POR PROVISIONES (DIFERENCIAS DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL) | 822 | + | 0.00 | 823 | - | 0.00 |
| | | | | | POR CONTRATOS DE CONSTRUCCION | 824 | - | 0.00 | 825 | + | 0.00 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 589 | = | 878182.22 | POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENDIDOS PARA LA VENTA | 828 | + | 0.00 | 827 | - | 0.00 | |
| TOTAL DEL PASIVO | 599 | = | 2799518.21 | POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 828 | - | 0.00 | 829 | + | 0.00 | |
| TOTAL DE INTERES ESIMPLICITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO) | 591 | = | 0.00 | PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS | 830 | + | 0.00 | 831 | - | 0.00 | |
| PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS | 592 | = | 0.00 | AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES | | | | 833 | - | 0.00 | |
| FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | |
| PATRIMONIO | | | | POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS | 834 | +/- | 0.00 | 835 | +/- | 0.00 | |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | 601 | + | 2250000.00 | UTILIDAD GRAVABLE | | | | 836 | = | 299.631.97 | |
| (-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERA | 602 | - | 0.00 | PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN PERÍODOS SIGUIENTES | | | | 839 | = | 0.00 | |
| APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPANTES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACION | 603 | + | 70000.16 | ¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE? | | | | 840 | | 0.00 | |
| RESERVAS | RESERVA LEGAL | 604 | + | 21925.36 | INFORMACION RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICION SOCIETARIA A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS APS) | | | | 841 | | 0.00 |
| | RESERVA FACULTATIVA | 605 | + | 0.00 | ¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICION SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS? | | | | 842 | | 0.00 |
| | OTRAS | 606 | + | 0.00 | ¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICION SOCIETARIA A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS APS)? | | | | 843 | | 0.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | RESERVA DE CAPITAL | 607 | + | 0.00 | UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reduccion de la tarifa | | | | 844 | | 0.00 |
| | RESERVA POR DONACIONES | 608 | + | 0.00 | SALDO UTILIDAD GRAVABLE | | | | 845 | | 299.631.97 |
| | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESERVA POR VALUACION (PROCEDENTE DE LA APLICACION DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | 609 | + | 0.00 | TOTAL IMPUESTO CAUSADO | | | | 849 | = | 65.919.03 |
| | SUPERVIT POR REEVALUACION DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACION DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | 610 | + | 0.00 | (-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO | | | | 851 | - | 37525.87 |
| | UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 611 | + | 0.00 | (=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO | | | | 852 | = | 0.00 |
| | (-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 612 | - | 94453.22 | (=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) | | | | 853 | = | 0.00 |
| | RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOCCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 613 | +/- | -58572.09 | (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO | | | | 854 | + | 23599.31 |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 614 | + | 29922.03 | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | | | | 855 | - | 17697.99 |
| (-) PERDIDA DEL EJERCICIO | 615 | - | 0.00 | (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS | | | | 856 | - | 0.00 | |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO REVALUACION ACUMULADO | 616 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 857 | - | 0.00 |
| | ACTIVOS INTANGIBLES | 617 | + | 0.00 | (-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS | | | | 858 | - | 0.00 |
| | OTROS | 618 | + | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES | | | | 859 | - | 0.00 |
| | GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 619 | +/- | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | | | | 860 | - | 41473.40 |
| | GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | 620 | +/- | 0.00 | GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | | | | 861 | - | 0.00 |
| | GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIAS ACUMULADAS | 621 | +/- | 0.00 | (-) EXONERACION Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES | | | | 862 | - | 0.00 |
| | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO | 622 | +/- | 0.00 | SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | 865 | = | 0.00 |
| | OTROS | 623 | +/- | 0.00 | SUBTOTAL SALDO A FAVOR | | | | 866 | = | 35572.08 |
| TOTAL PATRIMONIO | 698 | - | 2218822.24 | (+) IMPUESTO A LA RENTA NICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto nico) | | | | 867 | + | 0.00 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 699 | = | 5018340.45 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA NICO (A partir del ejercicio 2015 c asilla informativa) | | | | 868 | - | 0.00 | |
| DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------|-----------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------|---|---|-----|------|----------|------|---|-----|---|------|--|---------------------|-----|---|------|--|--|-----|---|----------|------------------|---------------|-----|---|---------|--|---------------|-----|---|---------|--|--|-----|---|----------|---|------------------------------|-----|---|------|---------------------|-----|---|------|-------|-----|---|------|---|-----|---|------|--|-----|---|------|----------------------------------|-----|---|------|---|-----|---|------|--|-------|-----|---|------|---|---|-----|-----|------|--|-----|-----|------|---------------------------|--|--|--|-----|---|------|---|--|--|--|--|--|--|--|---------|--|--|--|-----|---|------|----------|--|--|--|-----|---|------|-------|--|--|--|-----|---|------|
| DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 624 | = | 0.00 | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 869 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 625 | = | 0.00 | SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE | 870 | = | 35572.08 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PR?XIMO A?O</td> <td>ANTICIPO CALCULADO PR?XIMO A?O SIN EXONERACIONES NI REBAJAS</td> <td>871</td> <td>+</td> <td>35531.94</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO</td> <td>872</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(+) OTROS CONCEPTOS</td> <td>873</td> <td>+</td> <td>null</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ANTICIPO DETERMINADO PR?XIMO A?O 874+875+876</td> <td>879</td> <td>-</td> <td>35531.94</td> </tr> <tr> <td>ANTICIPO A PAGAR</td> <td>PRIMERA CUOTA</td> <td>874</td> <td>+</td> <td>8916.98</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SEGUNDA CUOTA</td> <td>875</td> <td>+</td> <td>8916.98</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SALDO A LIQUIDAR SE EN DECLARACION PR?XIMO A?O</td> <td>876</td> <td>+</td> <td>17697.99</td> </tr> <tr> <td rowspan="7">OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)</td> <td>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</td> <td>880</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>ACTIVOS INTANGIBLES</td> <td>881</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>OTROS</td> <td>882</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>GANANCIAS Y P?RDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL</td> <td>883</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>GANANCIAS Y P?RDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO</td> <td>884</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>GANANCIAS Y P?RDIDAS ACTUARIALES</td> <td>885</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y P?RDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO</td> <td>886</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>OTROS</td> <td>887</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)</td> <td>GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE</td> <td>888</td> <td>+/-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO</td> <td>889</td> <td>+/-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">PAGO PREVIO (Informativo)</td> <td>890</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="8">DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</td> </tr> <tr> <td colspan="4">INTERES</td> <td>897</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">IMPUESTO</td> <td>898</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">MULTA</td> <td>899</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> </table> | | | | | | | | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PR?XIMO A?O | ANTICIPO CALCULADO PR?XIMO A?O SIN EXONERACIONES NI REBAJAS | 871 | + | 35531.94 | | (-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO | 872 | - | 0.00 | | (+) OTROS CONCEPTOS | 873 | + | null | | ANTICIPO DETERMINADO PR?XIMO A?O 874+875+876 | 879 | - | 35531.94 | ANTICIPO A PAGAR | PRIMERA CUOTA | 874 | + | 8916.98 | | SEGUNDA CUOTA | 875 | + | 8916.98 | | SALDO A LIQUIDAR SE EN DECLARACION PR?XIMO A?O | 876 | + | 17697.99 | OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO) | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 880 | = | 0.00 | ACTIVOS INTANGIBLES | 881 | = | 0.00 | OTROS | 882 | = | 0.00 | GANANCIAS Y P?RDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 883 | = | 0.00 | GANANCIAS Y P?RDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | 884 | = | 0.00 | GANANCIAS Y P?RDIDAS ACTUARIALES | 885 | = | 0.00 | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y P?RDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO | 886 | = | 0.00 | | OTROS | 887 | = | 0.00 | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO) | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE | 888 | +/- | 0.00 | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | 889 | +/- | 0.00 | PAGO PREVIO (Informativo) | | | | 890 | = | 0.00 | DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | INTERES | | | | 897 | = | 0.00 | IMPUESTO | | | | 898 | = | 0.00 | MULTA | | | | 899 | = | 0.00 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PR?XIMO A?O | ANTICIPO CALCULADO PR?XIMO A?O SIN EXONERACIONES NI REBAJAS | 871 | + | 35531.94 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO | 872 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (+) OTROS CONCEPTOS | 873 | + | null | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ANTICIPO DETERMINADO PR?XIMO A?O 874+875+876 | 879 | - | 35531.94 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ANTICIPO A PAGAR | PRIMERA CUOTA | 874 | + | 8916.98 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | SEGUNDA CUOTA | 875 | + | 8916.98 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | SALDO A LIQUIDAR SE EN DECLARACION PR?XIMO A?O | 876 | + | 17697.99 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO) | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 880 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ACTIVOS INTANGIBLES | 881 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | OTROS | 882 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | GANANCIAS Y P?RDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 883 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | GANANCIAS Y P?RDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | 884 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | GANANCIAS Y P?RDIDAS ACTUARIALES | 885 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y P?RDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO | 886 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | OTROS | 887 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO) | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE | 888 | +/- | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | 889 | +/- | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | 890 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERES | | | | 897 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO | | | | 898 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MULTA | | | | 899 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputacion al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | 902 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERES POR MORA | | | | 903 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MULTA | | | | 904 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | 999 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, D?BITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | 905 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | 906 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CR?DITO | | | | 907 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE T?TULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | | | | 925 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CR?DITO CARTULARES | | DETALLE DE NOTAS DE CR?DITO DESMATERIALIZADAS | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | T?TULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 908 | N/C No 0.00 | 910 | N/C No 0.00 | 912 | N/C No 0.00 | 916 | Resol No. 0.00 | 918 | Resol No. 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 915 | USD | 917 | USD | 919 | USD | 920 | USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA REPRESENTANTE LEGAL | | | | | | | FIRMA CONTADOR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: | | | | | | | NOMBRE: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 198 | C?dula de Identidad o No. de Pasaporte | 1800542217 | | | | | 199 | RUC No. | 1802744506001 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**PLASTICAUCHO
INDUSTRIAL S.A.**

| | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|-----|--------------------------------|------------------------------|----------------|
| FORMULARIO 101 | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | |
| 102 | AÑO | 2016 | 104 | Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | 0.00 | No. 134046101 |
| 200 | IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | |
| 201 | RUC | 1890010667001 | 202 | RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL | PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A. | 203 EXPEDIENTE |

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|-------|------|--|--|-------|-----------|---|--|-------|-------------|
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR | | | | | | | | | | | |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | OPERACIONES DE ACTIVO | 003 + | 0.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCALES Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES | OPERACIONES DE ACTIVO | 008 + | 118784.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS RÉGIMENES DEL EXTERIOR | OPERACIONES DE ACTIVO | 013 + | 10035500.60 |
| | OPERACIONES DE PASIVO | 004 + | 0.00 | | OPERACIONES DE PASIVO | 009 + | 0.00 | | OPERACIONES DE PASIVO | 014 + | 0.00 |
| | OPERACIONES DE INGRESO | 005 + | 0.00 | | OPERACIONES DE INGRESO | 010 + | 0.00 | | OPERACIONES DE INGRESO | 015 + | 25687361.90 |
| | OPERACIONES DE GASTO | 006 + | 0.00 | | OPERACIONES DE EGRESO | 011 + | 650.00 | | OPERACIONES DE EGRESO | 016 + | 0.00 |
| | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES | 007 + | 0.00 | | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES | 012 + | 0.00 | | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES | 017 + | 17152.00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | | | | | | | | | 029 = | 35859448.40 |
| ¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA? | | | | | | | | | | 030 = | 2.00 |

| | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------|--|--|--|--|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL | | | | |
|--------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | |
|--------|--|--|--|--|----------|--|--|--|--|
| ACTIVO | | | | | INGRESOS | | | | |
|--------|--|--|--|--|----------|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | TOTAL INGRESOS | | | | | VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria) | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|-------|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | | | | 311 + | 4747167.80 | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|-------|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | | |
|--------------|--------------|-------|------------|------------------------------------|--|--|--------|-------------|--------|------|
| RELACIONADOS | LOCALES | 312 + | 193636.29 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | 6001 + | 68907500.00 | 6002 + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 313 + | 6992525.22 | | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 6003 + | 0.00 | 6004 + | 0.00 | |

| | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|---------|---------|------------------------------------|-----------------------------------|--|--------|------|--------|------|
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA A CRÉDITOS INCORRIBLES) | POR | 314 - | 1727.52 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | 6005 + | 0.00 | 6006 + | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | LOCALES | 315 + | | 7477136.46 | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 6007 + | 0.00 | 6008 + | 0.00 |

| | | | | | | | | | | |
|---|--------------|-------|-----------|------------------------------------|----------------------------------|-----------|--------|-------------|--------|------|
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA A CRÉDITOS INCORRIBLES) | POR | 317 - | 264038.81 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | EXPORTACIONES NETAS DE SERVICIOS | DE BIENES | 6009 + | 25399070.90 | 6010 + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 316 + | 15712.75 | | DE SERVICIOS | 6011 + | 0.00 | 6012 + | 0.00 | |

| | | | | | | | | | |
|---|--------------|-------|------|------------------------------------|---|--------|------|--------|------|
| A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 318 + | 0.00 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN | 6013 + | 0.00 | 6014 + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 319 + | 0.00 | | OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) | 6015 + | 0.00 | 6016 + | 0.00 |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------------------------|-------|------|------------------------------------|---|--|--------|--------|--------|
| DIVIDENDOS POR COBRAR | EN EFFECTIVO | 320 + | 0.00 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | 6017 + | 0.00 | 6018 + | 0.00 |
| | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO | 321 + | 0.00 | | POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS | A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6019 + | 0.00 | 6020 + |

| | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------|------------|------------------------------------|--|--|--------|--------|--------|
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | LOCALES | 322 + | 3177672.08 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6021 + | 0.00 | 6022 + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 323 + | 0.00 | | POR DIVIDENDOS | PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6023 + | 0.00 | 6024 + |

| | | | | | | | | | |
|---|--------------|-------|-----------|------------------------------------|--|--------|------|--------|------|
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES) | LOCALES | 324 - | 0.00 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6025 + | 0.00 | 6026 + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 325 + | 447807.27 | | GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 6027 + | 0.00 | 6028 + | 0.00 |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|-------|-----------|------------------------------------|--|--------|------|--------|------|
| OTRAS NO RELACIONADAS | LOCALES | 325 + | 447807.27 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE | 6029 + | 0.00 | 6030 + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 326 + | 39097.47 | | GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE | 6031 + | 0.00 | 6032 + | 0.00 |

| | | | | | | | | | |
|---|--------------|-------|-----------|------------------------------------|---|--------|----------|--------|------|
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES) | LOCALES | 327 - | 0.00 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS | 6033 + | 0.00 | 6034 + | null |
| | DEL EXTERIOR | 328 + | 321943.25 | | UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6035 + | 70582.64 | 6036 + | 0.00 |

| | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------|-------|------|------------------------------------|--|--------|---------|--------|------|
| A COSTO AMORTIZADO | RELACIONADOS | 329 - | 0.00 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | UTILIDAD EN LA AJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | 6037 + | 0.00 | 6038 + | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | 330 + | 0.00 | | INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES | 6039 + | 8432.52 | 6040 + | 0.00 |

| | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------|------|------------------------------------|---|--------|---------|--------|------|
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES) | RELACIONADOS | 331 + | 0.00 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES) | 6041 + | 4554.71 | 6042 + | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | 332 + | 0.00 | | DE INVENTARIOS | 6043 + | 2693.84 | 6044 + | 0.00 |

| | | | | | | | | | |
|-------------------|-----------------|-------|------|------------------------------------|---|-----------------------|--------|--------|--------|
| A VALOR RAZONABLE | RELACIONADOS | 333 + | 0.00 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 6045 + | 0.00 | 6046 + | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | 334 + | 0.00 | | REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR | DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 6047 + | 0.00 | 6048 + |

| | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------|------|------------------------------------|---------------------------------|--------|------|--------|------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | RELACIONADOS | 335 + | 0.00 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6049 + | 0.00 | 6050 + | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | 336 + | 0.00 | | DE ACTIVOS INTANGIBLES | 6051 + | 0.00 | 6052 + | 0.00 |

| | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------|------|------------------------------------|-----------------------------|--------|------|--------|------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA) | RELACIONADOS | 337 + | 0.00 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 6053 + | 0.00 | 6054 + | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | 338 + | 0.00 | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------|------------|------------------------------------|--|--|--|--|--|
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | RELACIONADOS | 339 + | 2365800.66 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | | |
| | NO RELACIONADOS | 340 + | 6901493.19 | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|-------|-----------------|-------|------------|------------------------------------|--|--|--|--|--|
| OTROS | RELACIONADOS | 341 + | 3176780.85 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | | |
| | NO RELACIONADOS | 342 + | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|-------------------------|-----------------|-------|--|------------------------------------|--|--|--|--|--|
| MERCADERÍAS EN TRANSITO | RELACIONADOS | 343 + | | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | | |
| | NO RELACIONADOS | 344 + | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------|--|------------------------------------|--|--|--|--|--|
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN) | RELACIONADOS | 345 + | | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | | |
| | NO RELACIONADOS | 346 + | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------|--|------------------------------------|--|--|--|--|--|
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA) | RELACIONADOS | 347 + | | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | | |
| | NO RELACIONADOS | 348 + | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|-----------|--|---|---------------------------|----------------------|-------------------------|--|---|------------|-----------|-----------|----------|----------|--|------|--|--|
| | INVENTARIO DE P ROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OB RAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA) | 342 | + | 5785996.97 | | | | | | DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | 6055 | + | 0.00 | 6056 | + | 0.00 | | | |
| | INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN) | 343 | + | 1457328.25 | | | | | | DE INVERSIONES NO CORRIENTES | 6057 | + | 0.00 | 6058 | + | 0.00 | | | |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN | 344 | + | 0.00 | | | | | | OTRAS | 6059 | + | 0.00 | 6060 | + | 0.00 | | | |
| | INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA | 345 | + | 0.00 | | | | | | POR GARANTÍAS | 6061 | + | 0.00 | 6062 | + | 0.00 | | | |
| | INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA | 346 | + | 0.00 | | | | | | POR DESMANTELAMIENTOS | 6063 | + | 0.00 | 6064 | + | 0.00 | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE | 347 | - | 900807.15 | | | | | | POR CONTRATOS ONEROSOS | 6065 | + | 0.00 | 6066 | + | 0.00 | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | COSTO | 348 | + | 0.00 | | | | | | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | 6067 | + | 0.00 | 6068 | + | 0.00 | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 349 | - | 0.00 | | | | | | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | 6069 | + | 0.00 | 6070 | + | 0.00 | | | |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | A COSTO | 350 | + | 0.00 | | | | | POR LITIGIOS | 6071 | + | 0.00 | 6072 | + | 0.00 | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 351 | - | 0.00 | | | | | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | 6073 | + | 0.00 | 6074 | + | 0.00 | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 352 | + | 0.00 | | | | | OTRAS | 6075 | + | 0.00 | 6076 | + | 0.00 | | | |
| | | A COSTO | 353 | + | 0.00 | | | | | GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES | 6077 | + | 4771.04 | 6078 | + | 0.00 | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 354 | - | 0.00 | | | | | OTROS | 6079 | + | 40115.84 | 6080 | + | 0.00 | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 355 | + | 0.00 | | | | | RENTAS EXCENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO) | 6081 | + | 0.00 | 6082 | + | 0.00 | | | |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS) | PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA | 356 | + | 0.00 | | | | | | DE RECURSOS PÚBLICOS | 6083 | + | 0.00 | 6084 | + | 0.00 | | | |
| | ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 357 | + | 17415.08 | | | | | | DE OTRAS LOCALES | 6083 | + | 0.00 | 6084 | + | 0.00 | | | |
| | PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO | 358 | + | 238400.94 | | | | | | DEL EXTERIOR | 6085 | + | 0.00 | 6086 | + | 0.00 | | | |
| | OTROS | 359 | + | 76514.36 | | | | | | POR LUCRO CESANTE | 6087 | + | 0.00 | 6088 | + | 0.00 | | | |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | 360 | + | 256070.24 | | | | | OTROS | 6089 | + | 12284.60 | 6090 | + | 12284.60 | | | | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 361 | = | 42521925.70 | | | | | PROVENIENTES DEL EXTERIOR | 6093 | + | 0.00 | 6092 | + | 0.00 | | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | | | | | OTROS | 6093 | + | 52203.52 | 6094 | + | 0.00 | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | TERRENOS | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 362 | + | 3082296.74 | INGRESOS NO OPERACIONALES | INGRESOS FINANCIEROS | ARRENDAMIENTO MERCANTIL | RELACIONADAS | LOCAL | 6095 | + | 0.00 | 6096 | + | 0.00 | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 363 | + | 2681208.16 | | | | DEL EXTERIOR | 6097 | + | 0.00 | 6098 | + | 0.00 | | | | |
| | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 364 | + | 11674925.20 | | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6099 | + | 0.00 | 6100 | + | 0.00 | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 365 | + | 1907924.99 | | | | DEL EXTERIOR | 6101 | + | 0.00 | 6102 | + | 0.00 | | | | |
| | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y EQUIPO | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 366 | + | 0.00 | | | | COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) | RELACIONADAS | LOCAL | 6103 | + | 0.00 | 6104 | + | 0.00 | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 367 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 6105 | + | 0.00 | 6106 | + | 0.00 | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | SIMILARES | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 367 | + | 0.00 | INGRESOS NO OPERACIONALES | INGRESOS FINANCIEROS | OTROS) | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6107 | + | 0.00 | 6108 | + | 0.00 | | | |
| | | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 368 | + | 24159287.40 | | | | DEL EXTERIOR | 6109 | + | 0.00 | 6110 | + | 0.00 | | | | |
| | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 369 | + | 5023492.81 | | | | RELACIONADAS | LOCAL | 6111 | + | 0.00 | 6112 | + | 0.00 | | | |
| | | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 370 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 6113 | + | 0.00 | 6114 | + | 0.00 | | | | |
| | PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA) | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 371 | + | 0.00 | | | | INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6115 | + | 38660.82 | 6116 | + | 0.00 | | |
| | | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 372 | + | 2556963.86 | | | | DEL EXTERIOR | 6117 | + | 3856.86 | 6118 | + | 0.00 | | | | |
| | CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO | 373 | + | 875450.08 | RELACIONADAS | | | | LOCAL | 6119 | + | 408160.79 | 6120 | + | 0.00 | | | | |
| | MUEBLES Y ENSERES | 374 | + | 1172184.54 | DEL EXTERIOR | | | | 6121 | + | 0.00 | 6122 | + | 0.00 | | | | | |
| | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 375 | + | 1097018.93 | INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS | | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6123 | + | 99212.59 | 6124 | + | 0.00 | | | |
| | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL | TERRENOS | 376 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 6125 | + | 0.00 | 6126 | + | 0.00 | | | | |
| | | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | 377 | + | 0.00 | | | | INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO | OTROS | 6127 | + | 200595.06 | 6128 | + | 0.00 | | | |
| | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y EQUIPO | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | 378 | + | 0.00 | | | | OTROS | 6129 | + | 0.00 | 6130 | + | 0.00 | | | | |
| | | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 379 | + | 0.00 | | | | GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 6131 | + | 0.00 | 6132 | + | 0.00 | | | | |
| | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL | 380 | + | 0.00 | OTROS | | | | 6133 | + | 380613.98 | 6134 | + | 0.00 | | | | | |
| | OTROS | 381 | + | 0.00 | GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS | | | | 6135 | + | 0.00 | 6136 | + | 0.00 | | | | | |
| | OTROS | 382 | + | 0.00 | TOTAL INGRESOS | | | | 6999 | = | 9563309.70 | | | | | | | | |
| | OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 383 | + | 0.00 | VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | | | | 6140 | = | 370588.21 | | | | | | | | |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES REVALUACIONES | 384 | - | 19780772.00 | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | 6141 | = | 22600.00 | | | | | | | | | | | |
| | DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES REVALUACIONES | 385 | - | 3527045.74 | DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 6142 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 386 | - | 217059.61 | DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 6143 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE) | 387 | + | 0.00 | INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO) | 6144 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES | 388 | + | 543906.60 | EXCEDENTES (INFORMATIVO) | 6145 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 389 | + | 0.00 | MONTO TOTAL FACTURADO POR | 6146 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | En la columna "Valor exento" registre la porción del monto de darado en la columna "total ingresos" con siderada como exenta de Impuesto a la Renta. | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|------------|-------------|--|---------------------------------------|------------|------|-----------|-----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN | 390 | + | 0.00 | COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO) | 6147 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | OTROS | 391 | + | 0.00 | INGRESOS GENERADOS POR COMPANIAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | 6148 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | 392 | - | 470226.77 | INGRESOS GENERADOS EN FIDECOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | 6149 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES | 393 | - | 0.00 | INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | 6150 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO) | 6151 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | TERRENOS | A COSTO | 394 | + | 0.00 | COSTOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE | 395 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | EDIFICIOS | A COSTO | 396 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE | 397 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | 398 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | 399 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | A COSTO | 400 | + | 0.00 | COSTO DE VENTAS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 401 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 402 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 403 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | A COSTO | 404 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 405 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 406 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 407 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TANGIBLES | | 408 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | INTANGIBLES | 409 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES | (-) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 410 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN | | 411 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN | | 412 | + | 2884771.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INVERSIONES NO CORRIENTES | EN SUBSIDIARIAS | COSTO | 413 | +/- | 0.00 | GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 414 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 415 | +/- | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | EN ASOCIADAS | COSTO | 416 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 417 | +/- | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 418 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | EN NEGOCIOS CONJUNTOS | OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS | 419 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES | 420 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | RELANACIONADAS | 421 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 422 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PAR A CRÉDITOS INCOBRABLES) | LOCALES | 423 | + | 0.00 | GASTOS POR DEPRECIACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 424 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PAR A CRÉDITOS INCOBRABLES) | 425 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | LOCALES | 426 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | DEL EXTERIOR | 427 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PAR A CRÉDITOS INCOBRABLES) | 428 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | OTRAS RELACIONADAS | 429 | + | 1813779.75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEL EXTERIOR | 430 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PAR A CRÉDITOS INCOBRABLES) | LOCALES | 431 | - | 0.00 | GASTOS POR AMORTIZACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 432 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PAR A CRÉDITOS INCOBRABLES) | 433 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | | LOCALES | 434 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 435 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | COSTOS Y GASTOS | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7001 | + | 260712.14 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7004 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7007 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7010 | - | 142977.58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 7013 | + | 8705950.02 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 7016 | + | 20585142.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 7019 | + | 16152453.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 7022 | - | 6901493.19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7025 | + | 2905744.97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7028 | - | 3176780.85 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | 7031 | + | 6646181.82 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 7034 | - | 5643019.39 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (+/-) AJUSTES | 7037 | +/- | -242143.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 7043 | + | 1653700.45 | 7044 | + | 707470.43 | 7045 | + | 179346.02 | | | | | | | | | | | | |
| | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | 7046 | + | 1956533.01 | 7047 | + | 1049320.41 | 7048 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 7049 | + | 14984.10 | 7050 | + | 1287534.54 | 7051 | + | 148194.00 | | | | | | | | | | | | |
| | HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES | 7052 | + | 0.00 | 7053 | + | 0.00 | 7054 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| | JUBILACIÓN PATRONAL | 7055 | + | 714404.42 | 7056 | + | 233789.37 | 7057 | + | 577988.47 | | | | | | | | | | | | |
| | DESAHUCIO | 7058 | + | 708299.87 | 7059 | + | 240372.48 | 7060 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| | OTROS | 7061 | + | 910440.25 | 7062 | + | 752239.77 | 7063 | + | 4878.24 | | | | | | | | | | | | |
| | ACELERADA | 7064 | + | 17984.40 | 7065 | + | 68.50 | 7066 | + | 18052.90 | | | | | | | | | | | | |
| | NO ACELERADA | 7067 | + | 1668484.39 | 7068 | + | 544289.06 | 7069 | + | 45666.55 | | | | | | | | | | | | |
| | DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 7070 | + | 0.00 | 7071 | + | 0.00 | 7072 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | 7073 | + | 0.00 | 7074 | + | 0.00 | 7075 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 7076 | + | 399743.55 | 7077 | + | 64543.84 | 7078 | + | 464287.39 | | | | | | | | | | | | | |
| DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 7079 | + | 0.00 | 7080 | + | 0.00 | 7081 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | 7082 | + | 0.00 | 7083 | + | 0.00 | 7084 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |
| OTROS | 7085 | + | 0.00 | 7086 | + | 0.00 | 7087 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |
| DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 7088 | + | 0.00 | 7089 | + | 0.00 | 7090 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |
| OTRAS DEPRECIACIONES | 7091 | + | 0.00 | 7092 | + | 0.00 | 7093 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |
| DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES | 7094 | + | 61044.51 | 7095 | + | 81664.03 | 7096 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |
| DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | 7097 | + | 0.00 | 7098 | + | 0.00 | 7099 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|--------------|-----|------------|-------------|------|
| | | OTRAS NO RELACIONADAS | LOCALES | 432 | + | 104552.19 | |
| | | DEL EXTERIOR | 433 | + | 0.00 | | |
| | | (c) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES) | | 434 | - | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | A COSTO AMORTIZADO | | | 435 | + | 0.00 | |
| | (c) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES) | | | 436 | - | 0.00 | |
| | A VALOR RAZONABLE | | | 437 | + | 0.00 | |
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR | RELACIONADOS | | | 438 | + | 0.00 | |
| | NO RELACIONADOS | | | 439 | + | 0.00 | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | | 440 | + | 89368.51 | |
| | POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES | | | 441 | + | 0.00 | |
| | POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | | | 442 | + | 0.00 |
| | | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | | | 443 | + | 0.00 |
| | OTROS | | | 444 | + | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | 445 | + | 1308868.36 | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | 449 | = | 37141714.70 | |
| TOTAL DEL ACTIVO | | | | 499 | = | 79663640.40 | |
| REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO) | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | | | 460 | = | 0.00 | |
| | (c) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | | | 461 | = | 0.00 | |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO) | | | 462 | = | 0.00 | |
| | (c) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO) | | | 463 | = | 0.00 | |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO) | | | 464 | = | 0.00 | |
| | (c) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO) | | | 465 | = | 0.00 | |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO) | | | 466 | = | 0.00 | |
| | (c) DEPRECIACIÓN/ AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTES ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO) | | | 467 | = | 0.00 | |
| | TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES | | | 468 | = | 9612625.95 | |
| | POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO) | | | 469 | = | 3527045.74 | |
| TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO | (c) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO) | | | 470 | = | 0.00 | |
| | TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO) | | | 471 | = | 0.00 | |
| | TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO) | | | 472 | = | 0.00 | |
| | TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO) | | | 473 | = | 0.00 | |
| TOTAL DE INTERÉS ES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O COBRO DIFERIDO (INFORMATIVO) | | | 474 | = | 401120.25 | | |
| ACTIVOS (FIDEICOMITOS) Y GENERADOS (EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)) | | | 475 | = | 0.00 | | |
| ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERIODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO) | | | 476 | = | 0.00 | | |
| PASIVO | | | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 511 | + | 398754.04 | | |
| | | DEL EXTERIOR | 512 | + | 2101029.00 | | |
| | NO RELACIONADAS | LOCALES | 513 | + | 1450991.89 | | |
| | | DEL EXTERIOR | 514 | + | 1538309.59 | | |
| | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 515 | + | 0.00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 516 | + | 0.00 | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------|------|------------|------|------|------------|------|------|-----------|------|
| DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | ACTIVOS INTANGIBLES | 7100 | + | 0.00 | 7101 | + | 0.00 | 7102 | + | 0.00 | |
| | ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | 7103 | + | 0.00 | 7104 | + | 0.00 | 7105 | + | 0.00 | |
| OTROS | | 7106 | + | 0.00 | 7107 | + | 0.00 | 7108 | + | 0.00 | |
| | OTRAS AMORTIZACIONES | 7109 | + | 0.00 | 7110 | + | 0.00 | 7111 | + | 0.00 | |
| DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES) | | | | | 7113 | + | 183053.04 | 7114 | + | 109773.58 | |
| | DE INVENTARIOS | 7115 | + | 0.00 | 7116 | + | 262912.28 | 7117 | + | 262912.28 | |
| DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | | | | 7119 | + | 0.00 | 7120 | + | 0.00 | |
| DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | | | 7122 | + | 0.00 | 7123 | + | null | |
| | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 7124 | + | 120491.88 | 7125 | + | 4395.73 | 7126 | + | 124887.61 | |
| DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 7127 | + | 0.00 | 7128 | + | 0.00 | 7129 | + | 0.00 | |
| DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | | 7131 | + | 0.00 | 7132 | + | 0.00 | |
| DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | | | | 7134 | + | 0.00 | 7135 | + | 0.00 | |
| DE INVERSIONES NO CORRIENTES | | | | | 7137 | + | 0.00 | 7138 | + | 0.00 | |
| OTRAS | | 7139 | + | 0.00 | 7140 | + | 0.00 | 7141 | + | 0.00 | |
| POR GARANTÍAS | | 7142 | + | 0.00 | 7143 | + | 0.00 | 7144 | + | 0.00 | |
| POR DESMANTELAMIENTOS | | 7145 | + | 0.00 | 7146 | + | 0.00 | 7147 | + | 0.00 | |
| POR CONTRATOS ONEROSOS | | | | | 7149 | + | 0.00 | 7150 | + | 0.00 | |
| POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | | | | | 7152 | + | 0.00 | 7153 | + | 0.00 | |
| POR REEMBOLSOS A CLIENTES | | | | | 7155 | + | 0.00 | 7156 | + | 0.00 | |
| POR LITIGIOS | | | | | 7158 | + | 0.00 | 7159 | + | 0.00 | |
| POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | | 7160 | + | 0.00 | 7161 | + | 0.00 | 7162 | + | 0.00 | |
| OTROS | | 7163 | + | 0.00 | 7164 | + | 0.00 | 7165 | + | 0.00 | |
| PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | RELACIONADAS | 7166 | + | 0.00 | 7167 | + | 0.00 | 7168 | + | 0.00 | |
| | NO RELACIONADAS | 7169 | + | 0.00 | 7170 | + | 0.00 | 7171 | + | 0.00 | |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | | | | | 7173 | + | 1503103.23 | 7174 | + | 0.00 | |
| | TRANSPORTE | | | | 7176 | + | 1488460.00 | 7177 | + | 0.00 | |
| CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | | | 7179 | + | 33666.14 | 7180 | + | 14.11 | |
| GASTOS DE VIAJE | | | | | 7182 | + | 452346.67 | 7183 | + | 8664.22 | |
| GASTOS DE GESTIÓN | | | | | 7185 | + | 84653.56 | 7186 | + | 576.22 | |
| ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | | | | | 7188 | + | 1325624.28 | 7189 | + | 0.00 | |
| SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS | | 7190 | + | 1555306.13 | 7191 | + | 333245.43 | 7192 | + | 42462.47 | |
| PÉRDIDA EN LA AJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | | | | 7194 | + | 0.00 | 7195 | + | 0.00 | |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | 7196 | + | 363763.20 | 7197 | + | 717030.55 | 7198 | + | 15070.21 | |
| MERMAS | | 7199 | + | 5080.36 | 7200 | + | 0.00 | 7201 | + | 0.00 | |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | | 7202 | + | 267773.44 | 7203 | + | 227482.27 | 7204 | + | 0.00 | |
| GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS | | 7205 | + | 0.00 | 7206 | + | 0.00 | 7207 | + | 0.00 | |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | | 7208 | + | 4350.13 | 7209 | + | 429275.89 | 7210 | + | 377771.11 | |
| COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS) | RELACIONADAS | LOCAL | 7211 | + | 0.00 | 7212 | + | 0.00 | 7213 | + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 7214 | + | 0.00 | 7215 | + | 0.00 | 7216 | + | 0.00 | |
| NO RELACIONADAS | LOCAL | 7217 | + | 0.00 | 7218 | + | 0.00 | 7219 | + | 0.00 | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|---|-----|-------------|---|---|------------|
| CORRIENTES | | | (-) BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | | 098 | = | 9235312.72 |
| A VALOR RAZONABLE | | | 570 | + | 0.00 | DIFERENCIAS PERMANENTES | | |
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR | | | 571 | + | 0.00 | (-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | |
| RESERVA POR DONACIONES PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | | | 572 | + | 759999.22 | (-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (Valor patrimonial proporcional) (campo s 6024 +6026+6132) | | |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | | 573 | + | 746655.184 | (-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | |
| DESAHUCIO | | | 574 | + | 1765084.36 | (+ GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES | | |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | 575 | + | 555073.02 | (+ GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR | | |
| POR GARANTÍAS | | | 576 | + | 0.00 | (+ GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | |
| POR DESMANTELAMIENTO | | | 577 | + | 0.00 | (+ PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula: $(804 \cdot 15\%) + [(805808) \cdot 15\%]$ | | |
| POR CONTRATOS ONEROSOS | | | 578 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIONES ADICIONALES | | |
| POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | | | 579 | + | 0.00 | (+ AJUSTE POR EFECTOS DE TRANSFERENCIA | | |
| POR REEMBOLSOS A CLIENTES | | | 580 | + | 0.00 | (-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | |
| POR LITIGIOS | | | 581 | + | 0.00 | (+ COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | |
| POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | | | 582 | + | 0.00 | GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS) | | |
| OTRAS | | | 583 | + | 0.00 | | | |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | | | 584 | + | 0.00 | POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS | | |
| SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | | | 585 | + | 44972.29 | POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | | |
| OTROS | | | 586 | + | 0.00 | POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO | | |
| TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | | | 587 | + | 0.00 | POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | |
| OTROS | | | 588 | + | 0.00 | POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL) | | |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | | 589 | = | 21691267.90 | POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | |
| TOTAL DEL PASIVO | | | 599 | = | 40120413.90 | POR MEDICIONES DE INGRESOS | | |
| TOTAL DE INTERES ES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO) | | | 591 | = | 401120.25 | PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS DE VENTA | | |
| PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS | | | | | | | | |
| FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | | 592 | = | 0.00 | AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES | | |
| PATRIMONIO | | | | | | POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | | | 601 | + | 17000000.00 | UTILIDAD GRAVABLE | | |
| (C) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA | | | 602 | - | 0.00 | PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES | | |
| APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADOS, RES. | | | | | | | | |
| CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | | | 603 | + | 0.00 | ¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE? | | |
| RESERVA LEGAL | | | 604 | + | 3981134.97 | ¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS? | | |
| RESERVA FACULTATIVA | | | 605 | + | 13669861.20 | PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos) | | |
| OTRAS | | | 606 | + | 0.00 | PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARÁMETROS FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SÍ HA SIDO INFORMADA | | |
| RESERVA DE CAPITAL | | | 607 | + | 0.00 | UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa | | |
| RESERVA POR DONACIONES | | | 608 | + | 0.00 | SALDO UTILIDAD GRAVABLE 836-844 | | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESEÑA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | | | 609 | + | 0.00 | TOTAL IMPUESTO CAUSADO | | |
| SUPERAVIT POR EVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | | | 610 | + | 0.00 | (-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO | | |
| UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | 611 | + | 0.00 | (-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO | | |
| (C) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | 612 | - | 1337642.72 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) | | |
| RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | | 613 | +/- | 0.00 | (+ SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | 614 | + | 6229873.03 | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | | |
| (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO | | | 615 | - | 0.00 | (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS | | |
| SUPERAVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO | | | 616 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | 617 | + | 0.00 | (-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS | | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | | 618 | + | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES | | |
| OTROS | | | 618 | + | 0.00 | | | |
| GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | | | 619 | +/- | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | | |
| GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | | | 620 | +/- | 0.00 | GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO | | |
| GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS | | | 621 | +/- | 0.00 | GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | | |
| LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE | | | | | | (-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES | | |
| LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO | | | 622 | +/- | 0.00 | SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | | |
| OTROS | | | 623 | +/- | 0.00 | SUBTOTAL SALDO A FAVOR | | |
| TOTAL PATRIMONIO | | | 698 | = | 39543226.40 | (+ IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único) | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | 699 | = | 79663640.40 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 casilla informativa) | | |
| DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE | | | | | | | | |
| DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | | | 624 | = | 4500000.00 | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | |
| DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | | | 625 | = | 4500000.00 | SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE | | |
| ANTICIPO DE | | | | | | ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS | | |
| | | | | | | 871 | + | 882465.16 |

| | | | | |
|---|---|---|-----|------------|
| IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO | (-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO | 872 | - | 0.00 |
| | (+) OTROS CONCEPTOS | 873 | + | null |
| ANTICIPO A PAGAR | ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 874+875+876 | 879 | = | 882465.16 |
| | PRIMERA CUOTA | 874 | + | 201789.01 |
| | SEGUNDA CUOTA | 875 | + | 201789.01 |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO) | SALDO A LIQUIDAR SE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO | 876 | + | 478887.14 |
| | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 880 | = | 0.00 |
| | ACTIVOS INTANGIBLES | 881 | = | 0.00 |
| | OTROS | 882 | = | 0.00 |
| | GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 883 | = | 0.00 |
| | GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | 884 | = | 0.00 |
| | GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES | 885 | = | 1159209.60 |
| | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO | 886 | = | 0.00 |
| | OTROS | 887 | = | 0.00 |
| | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO) | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE | 888 | +/- |
| GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | | 889 | +/- | -196813.80 |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | 890 | | 0.00 |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | |
| INTERÉS | | 897 | | 0.00 |
| IMPUESTO | | 898 | | 0.00 |
| MULTA | | 899 | | 0.00 |

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

| | | | |
|---|-----|-----|-----------|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | + | 997894.15 |
| INTERÉS POR MORA | 903 | + | 0.00 |
| MULTA | 904 | + | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | 999 | = | 997894.15 |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | 905 | USD | 984742.55 |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | 906 | USD | 0.00 |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | 907 | USD | 13151.60 |
| MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | 925 | USD | 0.00 |

| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | |
|--|------|-----|--------|-----|--------|---|-----|-----------|---------------------------|-----------|-----|-----|---------------------------------|--|
| N/C No | | 910 | N/C No | 912 | N/C No | | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | | | |
| 908 | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | | 0.00 | | 0.00 | | | | |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 915 | USD | 0.00 | 917 | USD | 919 | USD | 920 | |
| | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | | 0.00 | | 0.00 | | | 0.00 | |

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)

| FIRMA REPRESENTANTE LEGAL | | | | | | FIRMA CONTADOR | | | | | | | |
|---------------------------|--|------------|--|--|--|----------------|---------|---------------|--|--|--|--|--|
| NOMBRE: | | | | | | NOMBRE: | | | | | | | |
| 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 1801608843 | | | | 199 | RUC No. | 1803995891001 | | | | | |

**RUBBERSHOES
INDUSTRIAL CIA.
LTDA.**

| FORMULARIO 101 | | DECLARACI?N DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACI?N DE BALANCES FORMULARIO ?NICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|-------------------------------------|-----------------------------|---|--|--|--|--------------------------------|------|------------|--|------|------|------|------|
| 100 IDENTIFICACI?N DE LA DECLARACI?N | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102 | A?O | 2016 | 104 | | | | | | N? DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | 0.00 | N? | 133462123 | | | | |
| 200 | IDENTIFICACI?N D EL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1891760724001 | 202 | RAZ?N O DENOMINACI?N SOCIAL | RUBBERSHOES INDUSTRIAL CIA. LTDA. | | | | | 203 | EXPEDIENTE | | | | | |
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | OPERACIONES DE ACTIVO | | 003 | + | 0.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN PARA?SOS FISCALES Y REG?MENES FISCALES PREFERENTES | OPERACIONES DE ACTIVO | | 008 | + | 0.00 | OPERACIONES DE ACTIVO | | 013 | + | 0.00 |
| | OPERACIONES DE PASIVO | | 004 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE PASIVO | | 009 | + | 0.00 | OPERACIONES DE PASIVO | | 014 | + | 0.00 |
| | OPERACIONES DE INGRESO | | 005 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE INGRESO | | 010 | + | 0.00 | OPERACIONES DE INGRESO | | 015 | + | 0.00 |
| | OPERACIONES DE GASTO | | 006 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE EGRESO | | 011 | + | 0.00 | OPERACIONES DE EGRESO | | 016 | + | 0.00 |
| | OPERACIONES DE REGAL?AS, SERVICIOS T?CNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES | | 007 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE REGAL?AS, SERVICIOS T?CNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES | | 012 | + | 0.00 | OPERACIONES DE REGAL?AS, SERVICIOS T?CNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES | | 017 | + | 0.00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | | | | | | | | | | | 029 | + | 0.00 | | |
| ?SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACI?N DEL R?GIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA? | | | | | | | | | | | | 030 | + | 3.00 | | |
| ESTADO DE SITUACI?N FINANCIERA | | | | | | ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL | | | | | | | | | | |
| ACTIVO | | | | | | INGRESOS | | | | | | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | | TOTAL INGRESOS | | | | | | VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliaci?n Tributaria) | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | | | | | 311 | + | 432676.65 | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALES | 312 | + | 0.00 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES | | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 313 | + | 0.00 | | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | | 6001 | + | 1521766.75 | 6002 | + | 0.00 | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA A CR?DITOS INCORABILES) | | POR | 314 | - | | 0.00 | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | | 6003 | + | 0.00 | 6004 | + | 0.00 | |
| | NO RELACIONADOS | | LOCALES | 315 | + | | 732492.40 | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | | 6005 | + | 0.00 | 6006 | + | 0.00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 316 | + | | 0.00 | DE BIENES | | 6007 | + | 0.00 | 6008 | + | 0.00 | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA A CR?DITOS INCORABILES) | | POR | 317 | - | | 0.00 | DE SERVICIOS | | 6009 | + | 0.00 | 6010 | + | 0.00 | |
| | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | LOCALES | 318 | + | | 0.00 | EXPORTACIONES NETAS | | 6011 | + | 0.00 | 6012 | + | 0.00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 319 | + | | 0.00 | POR PRESTACI?N DE SERVICIOS DE CONSTRUCCI?N | | 6013 | + | 0.00 | 6014 | + | 0.00 | |
| | DIVIDENDOS POR COBRAR | | EN EFFECTIVO | 320 | + | | 0.00 | OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) | | 6015 | + | 0.00 | 6016 | + | 0.00 | |
| | | | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO | 321 | + | | 0.00 | OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | | 6017 | + | 0.00 | 6018 | + | 0.00 | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 322 | + | 0.00 | POR REGAL?AS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS | | A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR | | 6019 | + | 0.00 | 6020 | + | 0.00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 323 | + | 0.00 | A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR | | 6021 | + | 0.00 | 6022 | + | 0.00 | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCORABILES) | | LOCALES | 324 | - | 0.00 | PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR | | 6023 | + | 0.00 | 6024 | + | 0.00 | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 325 | + | 10827.29 | GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOL?GICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | | 6027 | + | 0.00 | 6028 | + | 0.00 | | |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | LOCALES | 326 | + | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR MEDICI?N DE PROPIEDADES DE INVERSI?N A VALOR RAZONABLE | | 6029 | + | 0.00 | 6030 | + | 0.00 | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 327 | - | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR MEDICI?N DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE | | 6031 | + | 0.00 | 6032 | + | 0.00 | | | |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES | A COSTO AMORTIZADO | | 328 | + | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS | | 6033 | + | 0.00 | 6034 | + | null | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCORABILES) | | 329 | - | 0.00 | UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 6035 | + | 0.00 | 6036 | + | 0.00 | | | |
| A VALOR RAZONABLE | | 330 | + | 0.00 | UTILIDAD EN LA ENAJENACI?N DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | 6037 | + | 0.00 | 6038 | + | 0.00 | | | | |
| PORCI?N CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR | RELACIONADOS | | 331 | + | 0.00 | INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES | | 6039 | + | 0.00 | 6040 | + | 0.00 | | | |
| | NO RELACIONADOS | | 332 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCI?N | RELACIONADOS | | 333 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | NO RELACIONADOS | | 334 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | | 335 | + | 9794.65 | GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR | | DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIONES DE PROVISIONES PARA CR?DITOS INCORABILES) DE INVENTARIOS | | 6041 | + | 0.00 | 6042 | + | 0.00 | |
| | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA) | | 336 | + | 188.61 | | | DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | 6043 | + | 0.00 | 6044 | + | 0.00 | |
| | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | | 337 | + | 15923.62 | | | DE ACTIVOS BIOL?GICOS | | 6045 | + | 0.00 | 6046 | + | 0.00 | |
| | OTROS | | 338 | + | 0.00 | | | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 6047 | + | 0.00 | 6048 | + | 0.00 | |
| INVENTARIOS | MERCADER?AS EN TR?NSITO | | 339 | + | 82144.75 | | | DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 6049 | + | 0.00 | 6050 | + | 0.00 | |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCI?N) | | 340 | + | 277865.76 | | | DE PROPIEDADES DE INVERSI?N | | 6051 | + | 0.00 | 6052 | + | 0.00 | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCI?N PARA LA VENTA) | | 341 | + | 0.00 | | | | | 6053 | + | 0.00 | 6054 | + | 0.00 | |

| | | | | | |
|--|---|---|-----|------------|-----------|
| | INVENTARIO DE P ROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA) | 342 | + | 125277.51 | |
| | INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCION) | 343 | + | 8698.05 | |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION | 344 | + | 0.00 | |
| | INVENTARIO DE OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA | 345 | + | 0.00 | |
| | INVENTARIO DE OBRAS INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA | 346 | + | 0.00 | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE | 347 | - | 1222.40 | |
| | COSTO | 348 | + | 0.00 | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 349 | - | 0.00 | |
| | A COSTO | 350 | + | 0.00 | |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 351 | - | 0.00 |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 352 | + | 0.00 |
| | ANIMALES VIVOS | A COSTO | 353 | + | 0.00 |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 354 | - | 0.00 |
| | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 355 | + | 0.00 | |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS) | PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA | 356 | + | 0.00 | |
| | ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 357 | + | 0.00 | |
| | PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO | 358 | + | 0.00 | |
| | OTROS | 359 | + | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | 360 | + | 0.00 | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 361 | = | 1694666.89 | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | TERRENOS | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEVALUACIONES | 362 | + | 0.00 |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES | 363 | + | 0.00 |
| | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEVALUACIONES | 364 | + | 0.00 |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES | 365 | + | 0.00 |
| | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEVALUACIONES | 366 | + | 0.00 |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES | 367 | + | 0.00 |
| | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEVALUACIONES | 368 | + | 514248.42 |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES | 369 | + | 0.00 |
| | PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA) | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEVALUACIONES | 370 | + | 0.00 |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES | 371 | + | 0.00 |
| | CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO | | 372 | + | 0.00 |
| | MUEBLES Y ENSERES | | 373 | + | 23507.09 |
| | EQUIPO DE COMPUTACION | | 374 | + | 20847.54 |
| | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL | | 375 | + | 30000.00 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | TERRENOS | 376 | + | 0.00 | |
| | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | 377 | + | 0.00 | |
| | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | 378 | + | 0.00 | |
| | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | 379 | + | 0.00 | |
| | EQUIPO DE COMPUTACION | 380 | + | 0.00 | |
| | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL | 381 | + | 0.00 | |
| | OTROS | 382 | + | 0.00 | |
| | OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 383 | + | 0.00 | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE) | 387 | + | 0.00 | |
| | MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES | 388 | + | 30400.00 | |
| | ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 389 | + | 0.00 | |
| | DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESION | 390 | + | 0.00 | |

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---|---|--|--------------|------|----------|------|------|------|------|
| INGRESOS NO OPERACIONALES | INGRESOS FINANCIEROS | DE ACTIVOS DE EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES | 6055 | + | 0.00 | 6056 | + | 0.00 | | |
| | | DE INVERSIONES NO CORRIENTES | 6057 | + | 0.00 | 6058 | + | 0.00 | | |
| | | OTRAS | 6059 | + | 0.00 | 6060 | + | 0.00 | | |
| | | | POR GARANTIAS | 6061 | + | 0.00 | 6062 | + | 0.00 | |
| | | | POR DESMANTELAMIENTOS | 6063 | + | 0.00 | 6064 | + | 0.00 | |
| | | | POR CONTRATOS ONEROSOS | 6065 | + | 0.00 | 6066 | + | 0.00 | |
| | | | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | 6067 | + | 0.00 | 6068 | + | 0.00 | |
| | | | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | 6069 | + | 0.00 | 6070 | + | 0.00 | |
| | | | POR LITIGIOS | 6071 | + | 0.00 | 6072 | + | 0.00 | |
| | | | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS | 6073 | + | 0.00 | 6074 | + | 0.00 | |
| | | | OTRAS | 6075 | + | 0.00 | 6076 | + | 0.00 | |
| | | | JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO | 6077 | + | 0.00 | 6078 | + | 0.00 | |
| | | | OTROS | 6079 | + | 0.00 | 6080 | + | 0.00 | |
| | | | DE RECURSOS PUBLICOS | 6081 | + | 0.00 | 6082 | + | 0.00 | |
| | | | DE OTRAS LOCALES | 6083 | + | 0.00 | 6084 | + | 0.00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 6085 | + | 0.00 | 6086 | + | 0.00 | |
| | | | POR LUCRO CESANTE | 6087 | + | 0.00 | 6088 | + | 0.00 | |
| | | | OTROS | 6089 | + | 0.00 | 6090 | + | 0.00 | |
| | | | PROVENIENTES DE L EXTERIOR | 6091 | + | 0.00 | 6092 | + | 0.00 | |
| | | | OTROS | 6093 | + | 23531.54 | 6094 | + | 0.00 | |
| | | | LOCAL | 6095 | + | 0.00 | 6096 | + | 0.00 | |
| | | | RELACIONADAS | DEL EXTERIOR | 6097 | + | 0.00 | 6098 | + | 0.00 |
| | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6099 | + | 0.00 | 6100 | + | 0.00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6101 | + | 0.00 | 6102 | + | 0.00 |
| | | | RELACIONADAS | LOCAL | 6103 | + | 0.00 | 6104 | + | 0.00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6105 | + | 0.00 | 6106 | + | 0.00 |
| | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6107 | + | 0.00 | 6108 | + | 0.00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6109 | + | 0.00 | 6110 | + | 0.00 |
| | | | RELACIONADAS | LOCAL | 6111 | + | 0.00 | 6112 | + | 0.00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6113 | + | 0.00 | 6114 | + | 0.00 |
| | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6115 | + | 0.00 | 6116 | + | 0.00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6117 | + | 0.00 | 6118 | + | 0.00 |
| | | | RELACIONADAS | LOCAL | 6119 | + | 0.00 | 6120 | + | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 6121 | + | 0.00 | 6122 | + | 0.00 | | |
| | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6123 | + | 0.00 | 6124 | + | 0.00 | | |
| | | DEL EXTERIOR | 6125 | + | 0.00 | 6126 | + | 0.00 | | |
| | INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O COBRO DIFERIDO | 6127 | + | 0.00 | 6128 | + | 0.00 | | | |
| | OTROS | 6129 | + | 0.00 | 6130 | + | 0.00 | | | |
| | GANANCIAS POR MEDICION DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL M? TODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 6131 | + | 0.00 | 6132 | + | 0.00 | | | |
| | OTROS | 6133 | + | 0.00 | 6134 | + | 0.00 | | | |
| | GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS | 6135 | + | 0.00 | 6136 | + | 0.00 | | | |
| | TOTAL INGRESOS | 6999 | = | 1545298.29 | | | | | | |
| | VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | 6140 | = | 0.00 | | | | | | |
| | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | 6141 | = | 0.00 | | | | | | |
| | DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 6142 | = | 0.00 | | | | | | |
| | DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 6143 | = | 0.00 | | | | | | |
| | UTILIDADES (INFORMATIVO) | 6144 | = | 0.00 | | | | | | |
| | EXCEDENTES (INFORMATIVO) | 6145 | = | 0.00 | | | | | | |
| | MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO) | 6146 | = | 0.00 | | | | | | |
| | VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO) | 6147 | = | 0.00 | | | | | | |

En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de impuesto a la Renta.

| | | | | BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---------|---|------|--|---|--|---|--|------|-----------|-------------|--|-------------|----------------|---------------|-------------|--|
| OTROS | | | | 391 | + | 0.00 | INGRESOS GENERADOS POR COMPARTAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | | | | 6148 | = | 0.00 | | | | | | |
| (+) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | 392 | - | 10133.32 | INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | | | 6149 | = | 0.00 | | | | | | |
| (+) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | 393 | - | 0.00 | INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | 6150 | = | 0.00 | | | | | | |
| | | | | | | | INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO) | | | | 6151 | = | 0.00 | | | | | | |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | TERRENOS | A COSTO | 394 | + | 0.00 | COSTOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE | 395 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | EDIFICIOS | A COSTO | 396 | + | 0.00 | | | | | COSTO | | GASTO | | VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria) | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE | 397 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | (+) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | 398 | - | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7001 | + | 0.00 | | | | | | |
| (+) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | 399 | - | 0.00 | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7004 | + | 0.00 | 7006 + 0.00 | | | | | | |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | A COSTO | 400 | + | 0.00 | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7007 | + | 0.00 | 7008 + 0.00 | | 7009 + 0.00 | | | | |
| | | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 401 | - | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | | | | 7010 | - | 0.00 | | | | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 402 | - | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | | | | 7013 | + | 321569.12 | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 403 | + | 0.00 | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | | | | 7016 | + | 249517.42 | | | 7018 + 0.00 | | | | |
| | | A COSTO | 404 | + | 0.00 | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | | | | 7019 | + | 128912.06 | | | 7021 + 0.00 | | | | |
| | ANIMALES VIVOS | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 405 | - | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | | | | 7022 | - | 286563.81 | | | | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 406 | - | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | | 7025 | + | 0.00 | | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 407 | + | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | | 7028 | - | 0.00 | | | | | | | |
| | | | | | | | | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | | | | 7031 | + | 212987.14 | | | | | |
| | | | | | | | | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | 7034 | - | 125277.51 | | | | | |
| ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES | TANGIBLES | 408 + 0.00 | | | | | | | (+/-) AJUSTES | | 7037 | +/- | 0.00 | 7038 | +/- | 0.00 | 7039 +/- 0.00 | | |
| | INTANGIBLES | 409 + 0.00 | | | | | | | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | | 7040 | + | 227037.54 | 7041 | + | 95274.28 | 7042 + 33.63 | | |
| | (+) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 410 | - | 0.00 | | | | | BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | | 7043 | + | 55728.53 | 7044 | + | 18068.26 | 7045 + 0.00 | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 411 | - | 0.00 | | | | | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | | 7046 | + | 47733.60 | 7047 | + | 19518.82 | 7048 + 0.00 | | |
| INVERSIONES NO CORRIENTES | EN SUBSIDIARIAS | COSTO | 412 | + | 0.00 | GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | | | | | | | | | | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 413 | +/- | 0.00 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | | | | 7049 | + | 0.00 | 7050 | + | 0.00 | 7051 + 0.00 | | | |
| | EN ASOCIADAS | COSTO | 414 | + | 0.00 | HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES | | | | 7052 | + | 0.00 | 7053 | + | 0.00 | 7054 + 0.00 | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 415 | +/- | 0.00 | JUBILACIÓN PATRONAL | | | | 7055 | + | 1708.20 | 7056 | + | 0.00 | 7057 + 1708.20 | | | |
| | EN NEGOCIOS CONJUNTOS | COSTO | 416 | + | 0.00 | DESAHUCIO | | | | 7058 | + | 0.00 | 7059 | + | 0.00 | 7060 + 0.00 | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 417 | +/- | 0.00 | OTROS | | | | 7061 | + | 0.00 | 7062 | + | 0.00 | 7063 + 0.00 | | | |
| | OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS | (+) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES | 418 | + | 0.00 | DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | ACELERADA | | 7064 | + | 0.00 | 7065 | + | 0.00 | 7066 + 0.00 | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES | 419 | - | 0.00 | NO ACELERADA | | | | 7067 | + | 87473.39 | 7068 | + | 28120.58 | 7069 + 0.00 | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES | 419 | - | 0.00 | DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | 7070 | + | 0.00 | 7071 | + | 0.00 | 7072 + 0.00 | | | |
| | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 420 | + | 0.00 | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | | | 7073 | + | 0.00 | 7074 | + | 0.00 | 7075 + 0.00 | | |
| DEL EXTERIOR | | | 421 | + | 0.00 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | 7076 | + | 0.00 | 7077 | + | 0.00 | 7078 + 0.00 | | | |
| (+) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | LOCALES | 422 | - | 0.00 | DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | | | | PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | 7079 | + | 0.00 | 7080 | + | 0.00 | 7081 + 0.00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 423 | + | 0.00 | ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | | | 7082 | + | 0.00 | 7083 | + | 0.00 | 7084 + 0.00 | | | |
| (+) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | LOCALES | 424 | + | 0.00 | OTROS | | | | 7085 | + | 0.00 | 7086 | + | 0.00 | 7087 + 0.00 | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 425 | - | 0.00 | DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | | 7088 | + | 0.00 | 7089 | + | 0.00 | 7090 + 0.00 | | | |
| A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | LOCALES | 426 | + | 0.00 | OTRAS DEPRECIACIONES | | | | 7091 | + | 0.00 | 7092 | + | 0.00 | 7093 + 0.00 | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 427 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | 428 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | | LOCALES | 429 | + | 0.00 | GASTOS POR AMORTIZACIONES | | | | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 7094 | + | 0.00 | 7095 | + | 0.00 | 7096 + 0.00 | |
| | DEL EXTERIOR | 430 | + | 0.00 | | | | | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | 7097 | + | 0.00 | 7098 | + | 0.00 | 7099 + 0.00 | | |

| | | | | | |
|---|---|-----|---|------------|--|
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES) | 431 | - | 0.00 | |
| | OTRAS NO RELACIONADAS | 432 | + | 0.00 | |
| | LOCALES | 432 | + | 0.00 | |
| | DEL EXTERIOR | 433 | + | 0.00 | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES) | 434 | - | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS | A COSTO AMORTIZADO | 435 | + | 0.00 | |
| FINANCIEROS NO CORRIENTES | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES) | 436 | - | 0.00 | |
| | A VALOR RAZONABLE | 437 | + | 0.00 | |
| PORCI?N NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR | RELACIONADOS | 438 | + | 0.00 | |
| | NO RELACIONADOS | 439 | + | 0.00 | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | 440 | + | 268.93 | |
| | POR P?RDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACI?N EN PERIODOS SIGUIENTES | 441 | + | 0.00 | |
| | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | 442 | + | 0.00 | |
| | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | 443 | + | 0.00 | |
| | OTROS | 444 | + | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | 445 | + | 0.00 | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 449 | = | 423694.80 | |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 499 | = | 2118361.69 | |
| REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO) | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | 460 | = | 0.00 | |
| | (-) DEPRECIACI?N ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | 461 | = | 0.00 | |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO) | 462 | = | 0.00 | |
| | (-) AMORTIZACI?N ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO) | 463 | = | 0.00 | |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSI?N (INFORMATIVO) | 464 | = | 0.00 | |
| | (-) DEPRECIACI?N ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSI?N (INFORMATIVO) | 465 | = | 0.00 | |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACI?N Y EVALUACI?N DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO) | 466 | = | 0.00 | |
| | (-) DEPRECIACI?N AMORTIZACI?N ACUMULADA DEL | 467 | = | 0.00 | |
| | AJUSTES ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACI?N Y EVALUACI?N DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO) | 468 | = | 0.00 | |
| | TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES | 468 | = | 0.00 | |
| | POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDAS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO) | 469 | = | 0.00 | |
| TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CALCULO DEL ANTICIPO | (-) TOTAL DEPRECIACI?N ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDAS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO) | 470 | = | 0.00 | |
| | TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO) | 471 | = | 0.00 | |
| | TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO) | 472 | = | 0.00 | |
| | TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTER?S SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO) | 473 | = | 0.00 | |
| | TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTER?S SOCIAL (INFORMATIVO) | 474 | = | 0.00 | |
| | TOTAL DE INTERESES IMPLETCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCI?N FINANCIERA O COBRO DIFERIDO (INFORMATIVO) | 475 | = | 0.00 | |
| | ACTIVOS FIDEICOMISOS Y GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES | 475 | = | 0.00 | |
| | O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | 476 | = | 0.00 | |
| | ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PER?ODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO) | 476 | = | 0.00 | |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES | RELACIONADAS | 511 | + | 400000.00 | |
| | LOCALES | 511 | + | 400000.00 | |
| | DEL EXTERIOR | 512 | + | 0.00 | |
| | NO RELACIONADAS | 513 | + | 81909.60 | |
| | LOCALES | 513 | + | 81909.60 | |
| | DEL EXTERIOR | 514 | + | 0.00 | |

P?RDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR

GASTOS DE PROVISIONES

OTROS GASTOS

| | | | | | | | | | | |
|---|--|------|---|----------|------|---|----------|------|---|--------|
| DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | ACTIVOS INTANGIBLES | 7100 | + | 0.00 | 7101 | + | 0.00 | 7102 | + | 0.00 |
| | ACTIVOS PARA EXPLORACI?N, EVALUACI?N Y EXPLOTACI?N DE RECURSOS MINERALES | 7103 | + | 0.00 | 7104 | + | 0.00 | 7105 | + | 0.00 |
| | OTROS | 7106 | + | 0.00 | 7107 | + | 0.00 | 7108 | + | 0.00 |
| OTRAS AMORTIZACIONES | | 7109 | + | 0.00 | 7110 | + | 0.00 | 7111 | + | 0.00 |
| DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSI?N DE PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES) | | | | | 7113 | + | 0.00 | 7114 | + | 0.00 |
| DE INVENTARIOS | | 7115 | + | 0.00 | 7116 | + | 1222.40 | 7117 | + | 0.00 |
| DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | | | | 7119 | + | 0.00 | 7120 | + | 0.00 |
| DE ACTIVOS BIOL?GICOS | | | | | 7122 | + | 0.00 | 7123 | + | null |
| DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 7124 | + | 0.00 | 7125 | + | 0.00 | 7126 | + | 0.00 |
| DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 7127 | + | 0.00 | 7128 | + | 0.00 | 7129 | + | 0.00 |
| DE PROPIEDADES DE INVERSI?N | | | | | 7131 | + | 0.00 | 7132 | + | 0.00 |
| DE ACTIVOS DE EXPLORACI?N, EVALUACI?N Y EXPLOTACI?N DE RECURSOS MINERALES | | | | | 7134 | + | 0.00 | 7135 | + | 0.00 |
| DE INVERSIONES NO CORRIENTES | | | | | 7137 | + | 0.00 | 7138 | + | 0.00 |
| OTRAS | | 7139 | + | 27880.77 | 7140 | + | 0.00 | 7141 | + | 0.00 |
| POR GARANT?AS | | 7142 | + | 0.00 | 7143 | + | 0.00 | 7144 | + | 0.00 |
| POR DESMANTELAMIENTOS | | 7145 | + | 0.00 | 7146 | + | 0.00 | 7147 | + | 0.00 |
| POR CONTRATOS ONEROSOS | | | | | 7149 | + | 0.00 | 7150 | + | 0.00 |
| POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | | | | | 7152 | + | 0.00 | 7153 | + | 0.00 |
| POR REEMBOLSOS A CLIENTES | | | | | 7155 | + | 0.00 | 7156 | + | 0.00 |
| POR LITIGIOS | | | | | 7158 | + | 0.00 | 7159 | + | 0.00 |
| POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACI?N DE NEGOCIOS | | 7160 | + | 0.00 | 7161 | + | 0.00 | 7162 | + | 0.00 |
| OTROS | | 7163 | + | 0.00 | 7164 | + | 0.00 | 7165 | + | 0.00 |
| P?RDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | RELACIONADAS | 7166 | + | 0.00 | 7167 | + | 0.00 | 7168 | + | 0.00 |
| | NO RELACIONADAS | 7169 | + | 0.00 | 7170 | + | 0.00 | 7171 | + | 0.00 |
| PROMOCI?N Y PUBLICIDAD | | | | | 7173 | + | 26382.42 | 7174 | + | 0.00 |
| TRANSPORTE | | | | | 7176 | + | 8175.45 | 7177 | + | 0.00 |
| CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | | | 7179 | + | 791.32 | 7180 | + | 0.00 |
| GASTOS DE VIAJE | | | | | 7182 | + | 5209.19 | 7183 | + | 0.00 |
| GASTOS DE GESTI?N | | | | | 7185 | + | 1891.72 | 7186 | + | 0.00 |
| ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | | | | | 7188 | + | 21750.00 | 7189 | + | 0.00 |
| SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS | | 7190 | + | 1412.54 | 7191 | + | 5552.48 | 7192 | + | 0.00 |
| P?RDIDA EN LA ENAJENACI?N DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | | | | 7194 | + | 0.00 | 7195 | + | 0.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | 7196 | + | 26313.03 | 7197 | + | 12858.65 | 7198 | + | 0.00 |
| MERMAS | | 7199 | + | 0.00 | 7200 | + | 0.00 | 7201 | + | 0.00 |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | | 7202 | + | 0.00 | 7203 | + | 0.00 | 7204 | + | 0.00 |
| GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS | | 7205 | + | 0.00 | 7206 | + | 0.00 | 7207 | + | 0.00 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | | 7208 | + | 0.00 | 7209 | + | 9601.76 | 7210 | + | 648.31 |
| COMISIONES Y | RELACIONADAS | 7211 | + | 0.00 | 7212 | + | 0.00 | 7213 | + | 0.00 |
| | LOCAL | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|------------|---|---|--|---|-----------------------------------|------------------|------------|-----------|------|----------|----------|---------|------|------|------|
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 515 | + | 1402582.89 | SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS) | DEL EXTERIOR | 7214 | + | 0.00 | 7215 | + | 0.00 | 7216 | + | 0.00 | | |
| | | DEL EXTERIOR | 516 | + | 0.00 | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7217 | + | 0.00 | 7218 | + | 9938.56 | 7219 | + | 0.00 | |
| | | EN EFECTIVO | 517 | + | 0.00 | | DEL EXTERIOR | 7220 | + | 0.00 | 7221 | + | 0.00 | 7222 | + | 0.00 | | |
| | DIVIDENDOS POR PAGAR | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO | 518 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS DE CONSULTORIA Y SIMILARES | RELACIONADAS | LOCAL | 7223 | + | 0.00 | 7224 | + | 0.00 | 7225 | + | 0.00 |
| | | LOCALES | 519 | + | 0.00 | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7229 | + | 0.00 | 7230 | + | 0.00 | 7231 | + | 0.00 | |
| | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 520 | + | 0.00 | | DEL EXTERIOR | 7226 | + | 0.00 | 7227 | + | 0.00 | 7228 | + | 0.00 | | |
| | | DEL EXTERIOR | 521 | + | 22031.04 | | LOCAL | 7232 | + | 0.00 | 7233 | + | 0.00 | 7234 | + | 0.00 | | |
| | OTRAS NO RELACIONADAS | LOCALES | 522 | + | 0.00 | | DEL EXTERIOR | 7235 | + | 0.00 | 7236 | + | 0.00 | 7237 | + | 0.00 | | |
| | | DEL EXTERIOR | 523 | + | 0.00 | | INSTALACION, ORGANIZACION Y SIMILARES | 7238 | + | 0.00 | 7239 | + | 0.00 | 7240 | + | 0.00 | | |
| | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 524 | + | | 0.00 | IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | 7241 | + | 56602.05 | 7242 | + | 21706.81 | 7243 | + | 0.00 | |
| NO RELACIONADAS | | LOCALES | 525 | + | 15583.48 | SERVICIOS PUBLICOS | 7245 | + | 0.00 | 7246 | + | 0.00 | 7247 | + | 1434.62 | | | |
| DEL EXTERIOR | 526 | + | 0.00 | OTROS | 7247 | + | 93019.23 | 7248 | + | 62842.92 | 7249 | + | 0.00 | | | | | |
| CR?DITO A MUTUO | 527 | + | 0.00 | GASTOS NO OPERACIONALES | GASTOS FINANCIEROS | ARRENDAMIENTO MERCANTIL | RELACIONADAS | LOCAL | 7251 | + | 0.00 | 7252 | + | 0.00 | | | | |
| PORCI?N CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | 528 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 7254 | + | 0.00 | 7255 | + | 0.00 | | | | | |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | A COSTO AMORTIZADO | 529 | + | | | 0.00 | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7257 | + | 0.00 | 7258 | + | 0.00 | | | | |
| | A VALOR RAZONABLE | 530 | + | | | 0.00 | DEL EXTERIOR | 7260 | + | 0.00 | 7261 | + | 0.00 | | | | | |
| PORCI?N CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR | 531 | + | 0.00 | | | COSTOS DE TRANSACCION (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) | RELACIONADAS | LOCAL | 7263 | + | 0.00 | 7264 | + | 0.00 | | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 532 | + | 15004.32 | | | | DEL EXTERIOR | 7266 | + | 0.00 | 7267 | + | 0.00 | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 533 | + | | | 5651.84 | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7269 | + | 1548.99 | 7270 | + | 0.00 | | | | |
| | | OBLIGACIONES CON EL IESS | 534 | | | + | 11330.21 | DEL EXTERIOR | 7272 | + | 0.00 | 7273 | + | 0.00 | | | | |
| | JUBILACION PATRONAL | 535 | + | | | 0.00 | INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | RELACIONADAS | LOCAL | 7275 | + | 0.00 | 7276 | + | 0.00 | | | |
| | OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 536 | + | | | 67212.76 | | DEL EXTERIOR | 7278 | + | 0.00 | 7279 | + | 0.00 | | | | |
| PROVISIONES CORRIENTES | POR GARANTIAS | 537 | + | 0.00 | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7281 | + | 0.00 | 7282 | + | 0.00 | | | | | | |
| | | POR DESMONTAMIENTO | 538 | + | 0.00 | DEL EXTERIOR | 7284 | + | 0.00 | 7285 | + | 0.00 | | | | | | |
| | POR CONTRATOS ONEROSOS | 539 | + | 0.00 | INTERESES PAGADOS A TERCEROS | RELACIONADAS | LOCAL | 7287 | + | 31216.45 | 7288 | + | 31216.45 | | | | | |
| | | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | 540 | + | | 0.00 | DEL EXTERIOR | 7290 | + | 0.00 | 7291 | + | 0.00 | | | | | |
| | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | 541 | + | 0.00 | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7293 | + | 0.00 | 7294 | + | 0.00 | | | | | | |
| | | POR LITIGIOS | 542 | + | 0.00 | DEL EXTERIOR | 7296 | + | 0.00 | 7297 | + | 0.00 | | | | | | |
| | | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS | 543 | + | 0.00 | REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE | 7299 | + | 0.00 | 7300 | + | 0.00 | | | | | | |
| OTRAS | 544 | + | 0.00 | INTERESES IMPLICITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O PAGO DIFERIDO | 7302 | + | 0.00 | 7303 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS | ANTICIPOS DE CLIENTES | 545 | + | 0.00 | OTROS | 7305 | + | 0.00 | 7306 | + | 0.00 | | | | | | | |
| | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | 546 | + | 0.00 | P?RDIDAS POR MEDICION DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL M?TODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 7308 | + | 0.00 | 7309 | + | 0.00 | | | | | | | |
| | OTROS | 547 | + | 0.00 | P?RDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS | 7311 | + | 0.00 | 7312 | + | 0.00 | | | | | | | |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | 548 | + | 0.00 | TOTAL COSTOS | 7991 | = | 1126053.30 | 7992 | + | 381671.06 | | | | | | | |
| | OTROS | 549 | + | 35912.24 | TOTAL GASTOS | 7997 | = | 1507724.36 | 7998 | + | 27880.77 | | | | | | | |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 550 | = | 2057218.38 | TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 550 | = | 2057218.38 | 7999 | + | 1507724.36 | | | | | | | | |
| PASIVOS NO CORRIENTES | Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes | RELACIONADAS | LOCALES | 553 | + | 0.00 | BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO) | 7901 | = | 27880.77 | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 554 | + | 0.00 | PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO) | 7902 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | NO RELACIONADAS | LOCALES | 555 | + | 0.00 | PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | 7903 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 556 | + | 0.00 | NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZ? EL C?LCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO) | 7904 | = | 1790800000000.00 | | | | | | | | | |
| | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 557 | + | 0.00 | COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | 7905 | = | 0.00 | | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 560 | + | 0.00 | GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | 7906 | = | 0.00 | | | | | | | | | |
| | OTRAS NO RELACIONADAS | LOCALES | 561 | + | 0.00 | COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO) | 7907 | = | 0.00 | | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 562 | + | 0.00 | CONCILIACION TRIBUTARIA | 801 | = | 37573.93 | | | | | | | | | |
| | RELACIONADAS | RELACIONADAS | LOCALES | 563 | + | 0.00 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 802 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| | DEL EXTERIOR | 564 | + | 0.00 | P?RDIDA DEL EJERCICIO | 802 | = | 0.00 | | | | | | | | | | |
| NO RELACIONADAS | LOCALES | 565 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| DEL EXTERIOR | CORRIENTES | 566 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |

En la columna "Valor no deducible" registre la porci?n del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el c?culo del Impuesto a la Renta.

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----|--------|--|--|------------|-----|-----------|-----|----------|----------|
| CR?DITO A MUTUO | | 567 | + | 0.00 | C?LCULO DE BASE PARTICIPACI?N A TRABAJADORES | | | | | | |
| | | | | | | GENERACI?N | | REVERSI?N | | | |
| PORCI?N NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | | 568 | + | 0.00 | INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOL?GICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 094 | - | 0.00 | 095 | + | 0.00 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | A COSTO AMORTIZADO | 569 | + | 0.00 | PERDIDAS, COSTO S Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOL?GICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 096 | + | 0.00 | 097 | - | 0.00 |
| | A VALOR RAZONABLE | 570 | + | 0.00 | (=) BASE DE C?LCULO DE PARTICIPACI?N A TRABAJADORES | | | | 098 | = | 37573.93 |
| PORCI?N NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR | | 571 | + | 0.00 | (-) PARTICIPACI?N A TRABAJADORES | | | | 803 | - | 5636.09 |
| RESERVA POR DONACIONES PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | | 572 | + | 0.00 | (-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR M?TODO DE PARTICIPACI?N (Valor patrimonial proporcional) (campo 6024+6026+6132) | | | | 804 | - | 0.00 |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | JUBILACI?N PATRONAL | 573 | + | 41663.46 | (-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | 805 | - | 0.00 |
| | DESAHUICIO | 574 | + | 0.00 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES | | | | 806 | + | 35041.21 |
| | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 575 | + | 0.00 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR | | | | 807 | + | 0.00 |
| PROVISIONES NO CORRIENTES | POR GARANT?AS | 576 | + | 0.00 | (+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | 808 | + | 0.00 |
| | POR DESMANTELAMIENTO | 577 | + | 0.00 | (+) PARTICIPACI?N TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA F?rmula ((804*15%) + [(805*808)*15%]) | | | | 809 | + | 0.00 |
| | POR CONTRATOS ONEROSOS | 578 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIONES ADICIONALES | | | | 810 | - | 0.00 |
| | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | 579 | + | 0.00 | (+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA | | | | 811 | + | 0.00 |
| | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | 580 | + | 0.00 | (-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ?NICO | | | | 812 | - | 0.00 |
| | POR LITIGIOS | 581 | + | 0.00 | (+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ?NICO | | | | 813 | + | 0.00 |
| | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACI?N DE NEGOCIOS | 582 | + | 0.00 | GENERACI?N / REVERSI?N DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS) | | | | | | |
| OTRAS | | 583 | + | 0.00 | | GENERACI?N | | REVERSI?N | | | |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS | ANTICIPOS DE CLIENTES | 584 | + | 0.00 | POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS | 814 | + | 1222.40 | 815 | - | 0.00 |
| | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | 585 | + | 0.00 | POR PERDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCI?N | 816 | + | 0.00 | 817 | - | 0.00 |
| | OTROS | 586 | + | 0.00 | POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO | 818 | + | 0.00 | 819 | - | 0.00 |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUURSUALES (del exterior) | 587 | + | 0.00 | POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 820 | + | 0.00 | 821 | - | 0.00 |
| | OTROS | 588 | + | 0.00 | POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACI?N PATRONAL) | 822 | + | 0.00 | 823 | - | 0.00 |
| | | | | | POR CONTRATOS DE CONSTRUCCI?N | 824 | - | 0.00 | 825 | + | 0.00 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | 589 | = | 41663.46 | POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 826 | + | 0.00 | 827 | - | 0.00 |
| TOTAL DEL PASIVO | | 599 | = | 2098881.84 | POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOL?GICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 828 | - | 0.00 | 829 | + | 0.00 |
| TOTAL DE INTERES ES IMPL?CITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACI?N FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO) | | 591 | = | 0.00 | PERDIDAS, COSTO S Y GASTOS | 830 | + | 0.00 | 831 | - | 0.00 |
| PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | 592 | = | 0.00 | AMORTIZACI?N PERDIDAS TRIBUTARIAS DE A?OS ANTERIORES | | | | 833 | - | 0.00 |
| PATRIMONIO | | | | | POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS | 834 | +/- | 0.00 | 835 | +/- | 0.00 |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | | 601 | + | 400.00 | UTILIDAD GRAVABLE | | | | 836 | = | 68201.45 |
| (-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORER?A | | 602 | - | 0.00 | PERDIDA SUJETA A AMORTIZACI?N EN PER?ODOS SIGUIENTES | | | | 839 | = | 0.00 |
| APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACI?N | | 603 | + | 0.00 | ?CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE? | | | | 840 | | 0.00 |
| RESERVAS | RESERVA LEGAL | 604 | + | 3570.75 | INFORMACI?N RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR A LA COMPOSICI?N SOCIETARIA A LA ADMINISTRACI?N TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS APS) | 841 | | | | | 0.00 |
| | RESERVA FACULTATIVA | 605 | + | 0.00 | ?CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICI?N SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS? | 842 | | | | | 0.00 |
| | OTRAS | 606 | + | 0.00 | PORCENTAJE DE LA COMPOSICI?N SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos) | 843 | | | | | 0.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | RESERVA DE CAPITAL | 607 | + | 0.00 | UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducci?n de la tarifa | | | | 844 | | 0.00 |
| | RESERVA POR DONACIONES | 608 | + | 0.00 | SALDO UTILIDAD GRAVABLE 836-844 | | | | 845 | | 68201.45 |
| | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESE RVA POR VALUACI?N (PROC EDENTE DE LA APLICACI?N DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD -NEC) | 609 | + | 0.00 | TOTAL IMPUESTO CAUSADO | | | | 849 | = | 15004.32 |
| | SUPERVIT POR REEVALUACI?N DE INVERSIONES (PROC EDENTE DE LA APLICACI?N DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD -NEC) | 610 | + | 0.00 | (-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO | | | | 851 | - | 0.00 |
| | UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 611 | + | 0.00 | (-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO | | | | 852 | = | 15004.32 |
| | (-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 612 | - | 0.00 | (=)CR?DITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) | | | | 853 | = | 0.00 |
| | RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCI?N POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 613 | +/- | 0.00 | (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO | | | | 854 | + | 0.00 |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 614 | + | 15240.17 | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | | | | 855 | - | 9309.88 |
| (-)PERDIDA DEL EJERCICIO | 615 | - | 0.00 | (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS | | | | 856 | - | 0.00 | |
| SUPERVIT DE REVALUACI?N ACUMULADO | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 616 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CR?DITO TRIBUTARIO | | | | 857 | - | 0.00 |
| | ACTIVOS INTANGIBLES | 617 | + | 0.00 | (-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECT?CULOS PER?IGICOS | | | | 858 | - | 0.00 |
| | OTROS | 618 | + | 0.00 | (-) CR?DITO TRIBUTARIO DE A?OS ANTERIORES | | | | 859 | - | 1494.20 |
| | | | | | (-) CR?DITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALUDA DE DIVISAS | | | | 860 | - | 9794.65 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS | GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 619 | +/- | 0.00 | GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO | | | | 861 | - | 5119.54 |
| | GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | 620 | +/- | 0.00 | GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | | | | 862 | - | 0.00 |
| | GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIAS ACUMULADAS | 621 | +/- | 0.00 | (-) EXONERACI?N Y CR?DITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES | | | | 862 | - | 0.00 |
| | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO | 622 | +/- | 0.00 | SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | 865 | = | 0.00 |
| OTROS | 623 | +/- | 268.93 | SUBTOTAL SALDO A FAVOR | | | | 866 | = | 10713.95 | |
| TOTAL PATRIMONIO | | 698 | = | 19479.85 | (+) IMPUESTO A LA RENTA ?NICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto ?nico) | | | | 867 | + | 0.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 699 | = | 2118361.69 | (-) CR?DITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACI?N DEL IMPUESTO A LA RENTA ?NICO (A partir del ejercicio 2015 c asilla Informativa) | | | | 868 | - | 0.00 |

