



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO – SEPTIEMBRE 2021

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TEMA:

Análisis e Implementación de la Planificación Tributaria de la Empresa Dismero.

EGRESADO:

Landázuri Jiménez Melisa Daney

TUTOR:

Econ. Verónica Alexandra Merchán Jácome Mae.

AÑO 2021

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso el cual se centra a la planificación tributaria dentro de la empresa de comercialización de alimentos llamada Dismero, la cual dentro de la ciudad de Babahoyo ejecuta actividades referentes a la venta de una gran variedad de artículos para el público de forma personal, donde mantiene la presencia de una gran cantidad de usuarios lo que se traduce a múltiples ventas en un periodo anual, con ayuda de los trabajadores y la publicidad que la empresa ejecuta para captar a los clientes. Al realizar este tipo de actividad de comercialización de productos básicos de consumo, es normal que sus resultados generen la responsabilidad a la empresa de hacer frente a las obligaciones tributarias de las cuales deben ser partícipes, por lo cual estos deben contar con la realización de actividades que contribuyan a que la carga tributaria no genere un problema para la empresa y que del mismo modo evite la generación de problemas con la administración tributaria que se encarga del cobro de los tributos.

El realizar planes de los tributos es importante, ya que permiten generar un fortalecimiento de los procesos llevados a cabo por la empresa, consiguiendo el dictar actividades organizacionales que contribuyan a alcanzar los objetivos y las metas que se han planteado en un nivel administrativo. Para esto es preciso revisar que el control interno ejercido por la administración sobre la parte tributaria de la empresa.

La información obtenida se encuentra enmarcada dentro de la sublinea de investigación de la Universidad Técnica de Babahoyo la cual es Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control, donde a través del estudio de variables cuantitativas y cualitativas se puede realizar un análisis a la gestión tributaria de Dismero S.A. y ver el comportamiento del control ejercido sobre las actividades desarrolladas

El objetivo del presente estudio de caso consiste en: Analizar la implementación de las actividades de planificación de los tributos de la empresa Dismero S.A., y los aspectos relacionados a dicho plan en relación a los cambios que se puedan haber presentado dentro del sector comercial y empresarial.

Este estudio se precisa importante, ya que permite expresar una visión general sobre el desempeño tributario del negocio y reflejar al público las consecuencias de cualquier falta cometida ante la administración tributaria; sin dejar por menos a los directivos de la empresa que poseen la facilidad de interpretar los contenidos planteados en el presente para la ejecución de actividades correctivas.

DESARROLLO

La empresa Dismero S.A. es una sociedad anónima que se encuentra dedicada a la venta al por mayor de artículos y productos diversos sin una especificación, esta se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías, estando clasificada por el Servicio de Rentas Internas como obligada a llevar contabilidad y con un número de Registro Único de Contribuyente # 1291717531001. La empresa inició sus actividades un 07 de marzo del año 2005, con un establecimiento matriz abierto en la Provincia de Los Ríos ubicado en las calles García Moreno y Pedro Carbo, siendo Medina Parra Roberto Marcelo con número de cedula 0601490014 como su Representante Legal oficializado (Servicio de Rentas Internas, 2021).

La compañía durante el año 2005 se pudo constituir como una empresa donde su establecimiento sufrió una modificación y se pudo convertir en un supermercado mayorista que permitió generar un incremento en la oferta de sus productos y generó una apertura para nuevas líneas en el mercado mayoristas en la ciudad. Estos cambios siempre han generado un crecimiento de la compañía y ha logrado nuevas fuentes de empleo.

La empresa mantiene los siguientes aspectos en relación a la actividad que ejecuta, los cuales consiste en la responsabilidad sobre las funciones que se desempeñan dentro de la empresa, una generación del trabajo en equipo por cada departamento y en un nivel general, la orientación sobre cliente en una forma óptima, la aplicación de la puntualidad al momento de cumplir las obligaciones y las reuniones y el mutuo respeto con los clientes, proveedores y compañeros de trabajo (Dismero S.A., 2018).

La Ley de Régimen Tributario Interno (2020) en el artículo número 19 expresa que la obligación de llevar contabilidad y declarar los impuestos es una responsabilidad de todas las

sociedades, las cuales posean ingresos brutos productos de sus resultados del ejercicio anterior, correspondientes a más de \$300.000 dólares americanos, en la cual se incluyan a muchas personas que ejecutan actividades de agricultura, forestales, etc.

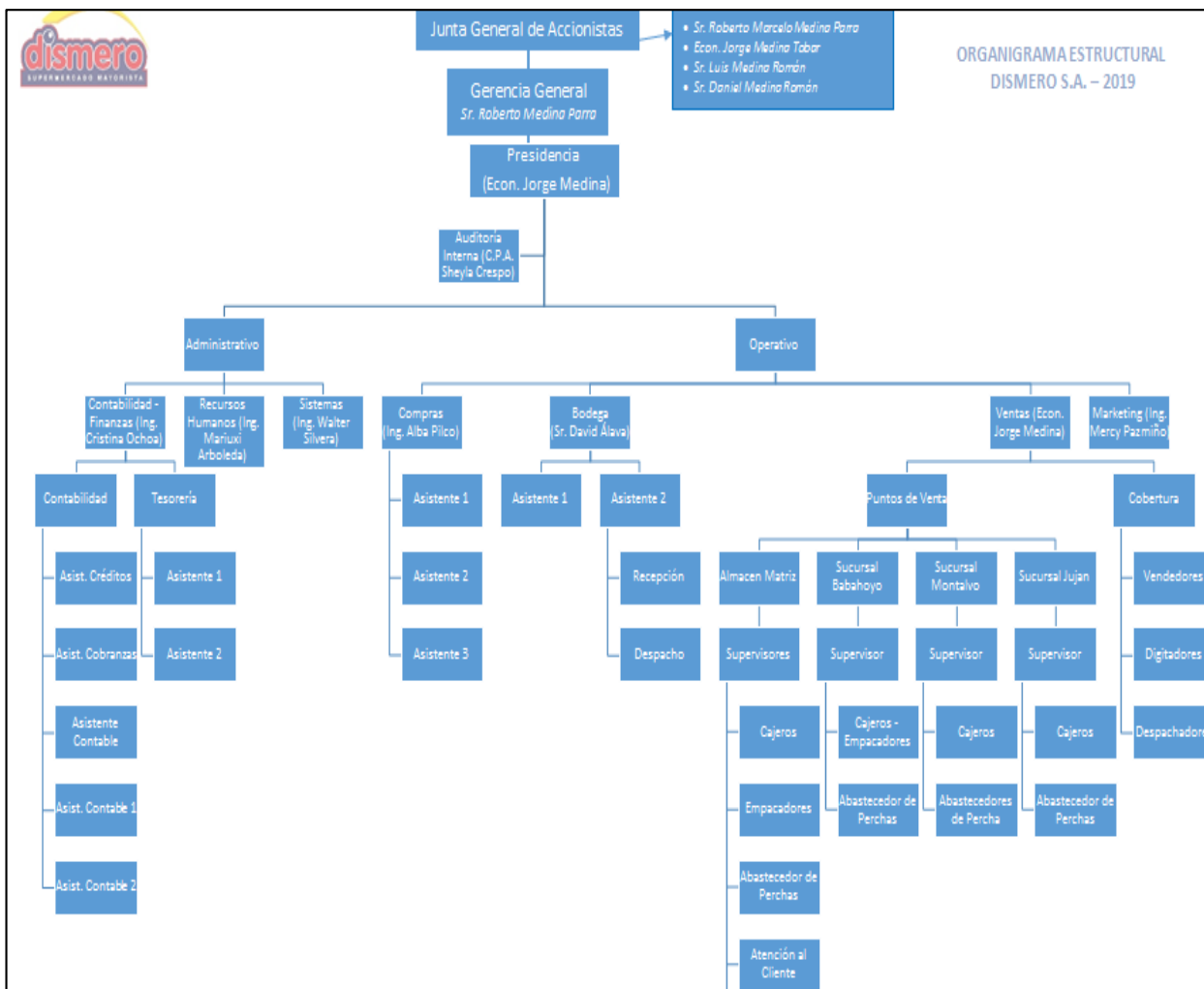
Su actividad económica consiste en poner a disposición una amplia gama de productos de excelente calidad, con un precio que se ajuste a la ciudadanía en cumplimiento del autoservicio amplio y que sean cómodos para brindar una atención adecuada a todos los clientes en su función como una empresa. Para el autor Escudero (2010), estas son aquellas que se forman con un dinero dado por los socios de una organización formada por varios integrantes que de forma estructurada actúan como participaciones que tendrían estar igualmente proporcionados y que se pueden acumular, los mismos que son repartidos entre aquellos terceros que están relacionados al negocio.

La metodología del trabajo presentado se encuentra enmarcada dentro de un método inductivo, el mismo que permite obtener hechos individuales que son encontrados a través del estudio de la situación de la empresa con la finalidad de tomar un concepto idealista y lograr expresar este de forma fácil y que sea entendible. Para Bernal (2006), este método inductivo es usado con la finalidad de obtener conclusiones que pueden partir de hechos que son válidos en una forma particular con la finalidad de obtener resultados, y que puedan ser aplicados de forma general. El método puede iniciarse con un estudio de los hechos de forma individual y que se formulan a través de conclusiones que se postulan como un principio y varios fundamentos de una teoría.

La estructura organizacional de la empresa Dismero S.A. se encuentra constituida de la siguiente forma:

Cuadro 1.

Organigrama Funcional de la Empresa



Nota: Información obtenida por parte de la Empresa Dismero S.A. Datos recopilados en 29 de agosto del 2021.

La planificación tributaria debería ser ejecutada por el Departamento Contable, el cual a través del análisis de la situación de la empresa y de varias actividades que son realizadas en las funciones diarias y anuales de la misma, puede generar el plan para hacer frente a las obligaciones tributarias que se presenten y la forma en la cual se puede dar la cancelación de dichas deudas fiscales, pero buscando el beneficio de la empresa. Para el análisis de la información, la empresa debe dar uso a

los registros contables y administrativos de la empresa, en conjunto con la revisión de las leyes de forma temporal para hacer frente a los cambios y reformas realizadas por el Estado.

La planificación tributaria consiste en una herramienta que da la opción a una empresa de tomar decisiones estratégicas en plazo largo y de proporcionar planes para la actuación que permitirá el alcance de los objetivos, dado que este se constituye por una serie de procedimientos dentro de toda la organización, al minimizar la organización de la carga impositiva que se ejecuta a través de las disposiciones establecidas por la normativa legal vigente (Quichimbo Cruz, 2017).

Este consiste en un proceso donde se debe tomar en cuenta los factores fiscales claves mediante el establecimiento de las relaciones y la realización de las transacciones y operaciones con las cuales las operaciones con la finalidad de mantener lo más mínimo posible la carga fiscal que recaiga a los hechos y a los sujetos, al igual que a los negocios y sus objetivos.

El procedimiento de la planificación tributaria debe acatar el cumplimiento del objetivo que se haya propuesto, el cual debe ser un conjunto de reglas y principios los cuales regulan un proceso de planificación tributaria para lo cual se da la consecución de los intereses propios. Por este motivo, las empresas deben encontrarse al pendiente de sus obligaciones tributarias y generar la preparación de un control adecuado junto al archivo de los descuentos fiscales y así evitar el pago adicional, sobre el ente de regulación del Ecuador, el cual es el Servicio de Rentas Internas en el Ecuador,

La aplicación de la Planificación Tributaria de acuerdo a Quichimbo Cruz (2017), posee un propósito que consiste en renovar los caracteres formales que tiene el control de tipo fiscal tributario, del mismo modo su objetivo central consiste en la determinación de los métodos que se usan para la creación de los procesos de tipo tributario, que relativamente son parte de los recursos

administrativos y la gestión de una empresa completa que se encuentre formalmente establecida, dado que sin ella, no es posible generar un control de las aportaciones de los impuestos, ni dar un manejo del óptimo financiamiento.

Esta planificación mantiene los siguientes objetivos centrales:

- Establecer un grupo de actuaciones que puedan ajustarse a la empresa y a los sucesos reales que se encuentren proyectados, cumpliendo las leyes junto a un menor costo posible y permitiendo la eliminación de cualquier tipo de riesgo.
- Lograr un mejor flujo de caja de los contribuyentes a alcanzar diferir a los tributos y que por este motivo, se alcance un aprovechamiento del dinero al gestionar las actividades cotidianas del negocio.
- Mejorar la rentabilidad de los accionistas y sujetos vinculados a la Planificación Tributaria (López López, 2017).

El problema general que se ha encontrado dentro de la empresa Dismero S.A. consiste en la falta de una planificación tributaria que contribuya al desarrollo de las actividades de la empresa, la misma que de uso a la información financiera y administrativa del negocio, con la finalidad de cumplir con las obligaciones que se mantienen con la administración tributaria de forma lícita y de hacer frente a los cambios que se puedan presentar por parte del Servicio de Rentas Internas.

La Planificación consiste en un factor importante para aquellos que realizan negocios, dado que incluye a las actividades económicas, su objetivo consiste en el optimizar, por lo cual estos involucran a los costos y el manejo direccionado de las directrices que son impartidas por el Estado. La planificación siempre va a variar dependiendo del tipo de contribuyente y la actividad económica que este realice (Polanco Benalcázar, 2015).

Cabe resaltar que la empresa Dismero llega a generar resultados excelentes en sus Estados Financieros, únicamente en el año 2020 obteniendo una utilidad bruta de más de \$300.000 dólares americanos, por lo cual esta se encuentra obligada a hacer frente a las obligaciones tributarias de las cuales es partícipe.

Cuadro 2.

Resultados Integrales obtenidos de la Empresa Dismero S.A. 2019 y 2020

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
	2019	2020
INGRESOS	\$26.170.122. 50	\$25.563.769,00
COSTOS Y GASTOS	\$25.898.791. 90	\$25.259.050,90
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$271.330,62	\$304.718,09
UTILIDAD GRAVABLE	\$411.508,95	\$375.179,63
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$96.210,16	\$68.902,01

Nota: Información obtenida de los Estados de Resultados Año 2019 y 2020 de la Empresa Dismero S.A.

La Empresa Dismero debe hacer frente a las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración del Impuesto a la Renta Anual
- Anticipo del Impuesto a la Renta
- Retenciones en la Fuente – Renta.

- Declaración Patrimonial.
- Impuesto al Valor Agregado.
- Otras

La falta de la planificación tributaria dentro del Supermercado Dismero resulta como producto de una falta de herramientas de gestión que tiene que ser aplicada a nivel interno con la finalidad de contrarrestar las dificultades que la empresa pueda llegar a tener en un plazo largo, lo cual puede ser posible mediante un control interno adecuado. De acuerdo a Para Mendoza, Delgado, Barreiro (2018), el control interno es importante ya que este se basa en el desarrollo de las actividades de una empresa, la cual le permite el incremento del rendimiento. También, al generar la obtención de una gestión indicada, esta contribuye a conseguir grandes beneficios sobre el nivel administrativo, en cada uno de sus niveles, al igual que los procesos y las actividades que son implementadas.

El Alcance del Estudio de Caso busca el análisis de la importancia que tiene el control interno y una correcta planificación tributaria que se aplique a las obligaciones con la administración tributaria, mediante una observación de la información directa de la información obtenida por parte de la técnica de investigación.

Como técnica de investigación para la recolección de información se tomó a la entrevista como el proporcionador de información, ya que de acuerdo a Díaz-Bravo, Torruco-García (Díaz-Bravo, Torruco-García, Martínez-Hernández, & Varela-Ruiz, 2013) consiste en una técnica de una utilidad significativa en una investigación, que permite la recolección de información y datos los cuales puedan ser usados para un asunto determinado, donde esta se emule como una conversación

normal, diferenciándose únicamente en la forma en la cual se puede obtener información, más allá de una conversación normal.

La empresa es una estructura comercial grande por lo cual cumple con el requisito de llevar contabilidad, dado que sus ingresos superan la base establecida de \$300.000, por lo cual esta se encuentra en la obligación de hacer cumplir la declaración de las responsabilidades con el Servicio de Rentas Internas, lo que requiere de forma estricta que la contabilidad sea ordenada y preferiblemente ser llevada en forma sistematizada.

La importancia de la contabilidad proviene del papel que esta juega en la actividad económica de una empresa y en la correcta asignación de los recursos dentro de una economía de libre mercado. Su medida contable determina que compañías pueden atraer capital y cuáles son los productos que requieren de inversionistas (Wyman, 1990) .

Es necesario recalcar que la empresa genera cumplimiento de sus obligaciones tributarias con el Servicio de Rentas Internas sin embargo esta no se da una temporalidad idónea, de acuerdo a los datos obtenidos de la entrevista, ya que el departamento contable se hace cargo de la gestión de los pagos con ligeros atrasos, sin embargo en una positiva parte la empresa no presenta pagos de deudas firmes o impugnadas con la administración tributarias, pero esto no hace parte de una planificación establecida con temporalidad que ayude a controlar el proceso de los pagos.

El atraso con los pagos puede generar las siguientes consecuencias, de acuerdo al artículo 323 del Código Tributario (Asamblea Nacional del Ecuador, Código Tributario, 2018):

- La generación de multas, la clausura del negocio o su cierre total e indefinido;
- La interrupción de actividades;
- Procesos de incautación de bienes, decomiso indefinido;

- Prohibición para generar la inscripción dentro de los registros públicos;
- Cancelación sobre los permisos de patentes y sus respectivas autorizaciones; y

Mientras en el Artículo 97 del Código Tributario (2018) se expresa sobre la responsabilidad a la cual se da por el incumplimiento.- No cumplir los deberes propios de la responsabilidad con el sujeto pasivo vinculado a la obligación tributaria, sea este natural o jurídica genera responsabilidades en relación a otros asuntos que se involucren.

A través de la entrevista se hace alusión a que se ha considerado iniciar con el proceso de planificación tributaria, sin intentar llegar a lo conocido como la elusión tributaria, dado que se conoce por parte de la administración financiera del negocio, que esta situación puede traer problemas a la empresa, ya que al recurrir a procesos errados e ilegales, se corre el riesgo de que el Servicio de Rentas tome medidas correctivas y afecte al desempeño.

La elusión fiscal consiste en generar una acción por la cual un contribuyente busca eludir la aplicación de la normativa tributaria, al intentar acogerse a la aplicación de varias normas que se encuentran vigentes en la nación donde se aplican estos impuestos (Ochoa León, 2014).

La planificación tributaria que se busca implementar de acuerdo al entrevistado, debe pasar por una fase de análisis, ya que se busca generar la comprobación de su modelo de negocio y del control interno que se ha venido ejecutando en periodos anteriores, con la finalidad de conocer las debilidades y fortalezas del negocio, para a través del modelo de planificación tributaria iniciar con un proceso de cambios en el manejo del desarrollo de actividades del negocio.

Esta planificación se aplica ya que los empresarios normalmente son afectados por los impuestos y como estos afectan a su rentabilidad, dejando menores márgenes de utilidad, lo cual restringe el crecimiento y el desarrollo, al igual que la afectación de precio de venta de los

productos, lo que afecta a la competitividad y podría provocar en grandes instancias el cierre del negocio (Freire Moreno, 2019).

Se busca que la planificación tributaria contribuya en el proceso de toma de decisiones de la empresa, al conseguir las ideas y formas para reducir la carga tributaria, y que esto ayude al desarrollo del negocio en relación a la compra de implementos, e inversión en puntos estratégicos del negocio.

Muchas veces cuando la presión de las entidades fiscales son excesivas, los contribuyentes normalmente buscan las mejores actividades para optimizar la carga tributaria, esta planificación ayuda a ahorrar los recursos y se puede ver visionada como una herramienta para ayudar contra el impacto fiscal y la toma de decisiones en el momento de la negociación (Encalada-Benítez, 2020).

La planificación tributaria que debe realizar la empresa debe centrarse en 4 fases preliminares y bien ideadas como lo establece Quintana (2014), las cuales son:

1. Conocimiento del negocio: Esta fase se centra en la evaluación a la empresa y la determinación de un posible futuro sobre la situación de la compañía.
2. Diagnóstico: Representa la determinación de las posibles soluciones, al plantear y exponer los riesgos inherentes.
3. Planteamiento de las estrategias y las alternativas de acción: Estas se dan en relación al análisis que induce a determinar las estrategias, que deben ser congruentes en relación a los resultados del análisis.
4. Implementación y conservación del plan: Lograr mantener que la ejecución de los planes estén al día, mediante ajuste y reajustes sobre las situaciones que se aparecen en el día a día.

La implementación de la planificación tributaria en la empresa puede conllevar los siguientes pasos, donde se inician con la generación de los datos más relevantes sobre el negocio, como llega a ser el tipo de contribuyente, si este es considerado como una persona natural o jurídica, al igual que varios datos como lo son las características de los contribuyentes donde se pueden incidir al aprovechamiento de los incentivos y los beneficios tributarios vigentes en la actualidad.

Esta recopilación puede generarse a través de las siguientes fuentes de información como lo son: actas de constitución, RUC Registro Único de Constitución, Estados Financieros de los 3 años, informes de auditoría externa, declaraciones del impuesto a la renta e IVA, recopilación de información generada a través de entrevistas con la gerencia general y de finanzas, información que se encuentre publicada en Páginas Oficiales como lo son la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores, y del Servicio de Rentas Internas (Bosque Cumbal, 2019).

Dentro la planificación tributaria hacia la empresa se puede ejercer las siguientes actividades:

- Descripción de la actividad de la empresa.
- Domicilio de la Empresa.
- Numero de Accionistas.
- Volumen de los Ingresos
- Fecha de constitución
- Obligaciones Tributarias (Declaración del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, Anticipo del IR, Anexo Transaccional, Simplificado, Anexo de Accionistas, Anexo de Relación de Dependencia, Informe de Cumplimiento Tributario.

- Datos de Interés Tributario (Procesos de Determinación Tributaria Efectuados, Existencia de Perdidas Tributarias, Carga Fiscal al periodo actual, Solicitud de Devolución del IVA, Relación del IVA reconocido en relación al IVA solicitado, Propiedad de sistemas de contabilidad que permiten diferenciar los créditos tributarios, Presencia de Informes de Auditoria, Principales Contratos, Necesidades de la Compañía)-
- Se puede generar una evaluación de las cuentas de la situación financiera de la empresa en el periodo actual (ejemplo 2019 y 2020). La información histórica de las cuentas sobre la situación económica de la compañía, con la finalidad de generar una evaluación de estos años.

Cuadro 3.

Resultados Financieros obtenidos de la Empresa Dismero S.A. 2019 y 2020

RESUMEN DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA		
DESCRIPCION	2019	2020
Activo Corriente	\$3'403.867,87	3'384.558,07
Activo No Corriente	\$1'997.311,85	2'074.324,57
Total de Activos	\$5'401.179,72	5'458.882,64
Pasivo Corriente	\$3'331.161,52	3'251.885,11
Pasivo No Corriente	\$941.984,83	891.900,72
Total Pasivos	\$4'273.146,35	4'143.785,83
Patrimonio	\$1'128.033,37	1'315.096,81

Nota: Información obtenida de los Estados de Situación Financieros Año 2019 y 2020 de la Empresa Dismero S.A.

- Se debe generar un ordenamiento de datos recabados a partir de los datos anteriormente expuestos, en función de los planes diseñados. Por este efecto, se llegan a considerar planes y proyectos que la compañía haya realizado en periodos anteriores, con la finalidad de ubicar algún incentivo y beneficios que se puedan aplicar para permitir los máximos beneficios económicos sobre el ejercicio fiscal de la empresa que es objeto de la planificación tributaria.
- Los incentivos que se deben tener en cuenta al momento de buscar actividades que ayuden a la planificación tributaria, deben consistir en formas legales que sean lícitas y que permitan a la empresa el disminuir su carga tributaria. Por este medio, la empresa Dismero puede encontrar una vía que le permita el reducir lo que paga al Estado a través del uso de las reformas y leyes existentes.

Cuadro 3.

Listado de Incentivos Tributarios para las Sociedades Anónimas

INCENTIVOS PARA LAS SOCIEDADES ANONIMAS		
MEDIDA E INCENTIVOS	CONTEXTO	ASPECTOS
Exenciones en la Ley de Régimen Tributario Interno	En el artículo 9 de la LORTI numeral 14, se puede ver sobre las exenciones a los ingresos generados por la	Las exenciones a las cuales puede hacerse acreedor la empresa permiten conocer sobre las operaciones que se

	<p>enajenación de los muebles de forma ocasional, por acciones y participaciones.</p> <p>En el artículo 15 se trata sobre los rendimientos en depósitos a largo plazo, que sean mayores a un año o más, pagados por las instituciones financieras nacionales.</p>	<p>pueden realizar y por las cuales no se genere impuestos.</p>
<p>Deducciones que pueden ser efectivas para la empresa.</p>	<p>Las deducciones sobre los costos y los gastos que se pueden relacionar al tipo de los ingresos que Dismero puede ofrecer ayudan a generar una renta tributable o que sea exenta.</p> <p>En el Art 10 de la LORTI, se expresa que se contraer un tipo de financiación para el beneficio de la empresa, se deben considerar los intereses sobre las deudas que se hayan contraído.</p> <p>Los gastos que sea devengados y que se encuentren pendientes de pago durante el cierre de un ejercicio, debe estar identificado con el giro del negocio.</p>	<p>Estas deducciones que se encuentran reflejadas en la LORTI deben continuar constantemente evaluadas, ya que a la compañía le permite generar una reducción de la base imponible.</p>

Reinversión sobre las utilidades	Las empresas sociedades que mantengan utilidades y decidan reinvertirlas podrán obtener una reducción de al menos 10 puntos porcentuales del Impuesto a la Renta sobre el monto que se haya reinvertido. De acuerdo al artículo 37 de la LORTI.	El aplicar estos incentivos puede generar una inversión adecuada y que consista en una ayuda para la empresa al darse una reducción del impuesto a la renta causado.
Tratados de doble imposición	Estos se tratan de casos donde las empresas ejecutan operaciones con empresas exteriores, por lo cual el estudiar las decisiones de inversión en el ámbito del gasto y comercialización puede generar un beneficio para la empresa.	El aplicar los conocimientos sobre los tratados de doble imposición permite a la empresa pagar impuestos por operaciones con otros países.

Nota: Información obtenida de la Ley de Régimen Tributario Interno (Asamblea Nacional del Ecuador, 2020).

- Como un agregado adicional se puede citar la presencia de varios indicadores para generar la medición de la gestión financiera a través del uso de Ratios. Estos Ratios sirven como un cociente entre un par de valores que llegan a ser obtenidas por una empresa y que dan una representación sobre la totalidad de las cifras de varias cuentas en específico.

Cuadro 4.

Listado de Ratios

TABLA DE RATIOS FINANCIEROS

RAZON	FORMULA	VALOR	ANALISIS
Ratio de Liquidez (2019)	$\frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE}$	\$1.02	Dismero S.A. cuenta con \$1,02 centavos de Activo Corriente para abarcar cada dólar de deuda en 2019.
Ratio de Liquidez (2020)	$\frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE}$	\$1.04	Dismero S.A. cuenta con \$1.04 centavos de Activo Corriente para abarcar cada dólar de deuda en 2020.
Ratio de Rotación de Activos (2019)	$\frac{UTILIDAD\ NETA}{ACTIVO\ TOTAL}$	\$0.05	Dismero S. A. por cada dólar invertido en Activos Totales ayuda a generar una utilidad correspondiente a 5 centavos en el año 2019.
Ratio de Rotación de Activos (2020)	$\frac{UTILIDAD\ NETA}{ACTIVO\ TOTAL}$	\$0.06	Dismero S.A. por cada dólar invertido en Activos Totales ayuda a generar una utilidad correspondiente a 6 centavos en el año 2020.

Nota: Resultados Generados sobre los Estados de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral de los Años 2019 y 2020.

Estos ratios ayudan a mantener la salud financiera de la empresa, por lo cual la generación de los mismos, ayuda a la empresa a no decaer en un tipo de desequilibrio o de perdida. Por este

motivo se debe tener en cuenta, estos resultados para los análisis futuros en la Planificación Tributaria.

CONCLUSION

Con base en la investigación ejecutada sobre la empresa Dismero S.A. se puede entender que la planificación tributaria consiste en un proceso importante para el fortalecimiento de los procedimientos y mejorar las acciones empresariales con la finalidad de cumplir los objetivos planteados en el ámbito tributario; por este motivo se puede concluir sobre la situación de la empresa que:

- La falta de una planificación tributaria eficiente por parte de la empresa, genera que esta no puede acceder a los múltiples beneficios que ofrecen los vacíos que se encuentran en las leyes, con la finalidad de hacer posible una disminución de la carga tributaria, lo cual afectaría a la utilidad que la empresa podría recibir al dar uso a esta herramienta de la contabilidad que conlleva múltiples beneficios.
- La empresa es una entidad con una cultura tributaria adecuada, a pesar de que el cumplimiento de sus obligaciones llega a ser demorado, generado por la falta de herramientas de gestión dentro de la empresa, las mismas que al no encontrarse en funcionamiento impiden a la empresa obtener beneficios sobre su aplicación; a su vez la nulidad sobre el proceso de planificación tributaria se llega a desprender del presente problema, dado a que existe una falta de control sobre varios procesos no se puede tener en cuenta la accesibilidad de los beneficios que se pueden obtener al ejecutar el proceso.
- Dentro de la empresa se considera hacer uso de la planificación, ya que esta contribuye a la obtención de beneficios y se puede convertir en una herramienta para la toma de decisiones dentro de la empresa, contribuyendo a su gestión y operaciones.

BIBLIOGRAFIA

- Asamblea Nacional del Ecuador. (2018). Código Tributario. Quito: Presidencia de la República.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2020). Ley de Régimen Tributario Interno. Quito: Servicio de Rentas Internas.
- Bernal Torres, C. A. (2006). Metodología de la investigación: para administración, economía, humanidades. Ciudad de México: Pearson Education.
- Díaz-Bravo, L., Torruco-García, U., Martínez-Hernández, M., & Varela-Ruiz, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en Educación Médica*, 162-167.
- Dismero S.A. (2018). Valores Corporativos. Obtenido de <http://www.dismero.ec/>
- Encalada-Benítez, D. L. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Ciencias económicas y empresariales*, 99-126.
- Escudero Serrano, M. J. (2010). Operaciones administrativas de compraventa (Edición 2010). Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Freire Moreno, E. (2019). Planificación Tributaria: Estudio del impacto de los tributos en los resultados y en la liquidez del sector industrial de Fabricación de Plástico, en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, en el periodo 2013 al 2017. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- López López, K. R. (2017). La planificación tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en el sector inmobiliario . Quito: Universidad Andina Simón Bolívar .
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica*, 206-240.
- Ochoa León, M. (2014). Elusión o Evasión Fiscal. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración* , 29.
- Polanco Benalcázar, A. J. (2015). Planificación tributaria como herramienta para la optimización de la carga impositiva en las empresas de carga y transporte terrestre en el Ecuador. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar.

Quichimbo Cruz, I. (2017). Planificación Tributaria en el cumplimiento de las obligaciones fiscales del Sector Embotellador - Bebidas Gaseosas en Ecuador. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Servicio de Rentas Internas. (2021). Consulta de Ruc. Recuperado el 26 de Mayo de 2021, de SRI en línea: <https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/SriRucWeb/ConsultaRuc/Consultas/consultaRuc>

Wyman, H. (1990). El Poder y la Importancia de la Contabilidad. Revista Española de Financiación y Contabilidad, 9-25.

ANEXOS

Anexo 1. Solicitud de Aprobación

Babahoyo, 14 de agosto del 2021

Eco.

Jorge Medina Tobar

PRESIDENTE DE LA EMPRESA DISMERO S.A

En su despacho.

De mis consideraciones:

Yo **Landazuri Jiménez Melisa Daney**, con cédula de identidad 120784082-6, estudiante de la Universidad Técnica de Babahoyo de la Facultad de Administración Finanzas e Informática, carrera de Contabilidad y Auditoría, matriculado(a) en el proceso de titulación periodo Mayo 2021 – Septiembre 2021, le solicito a usted de la manera más acomoda se sirva autorizar a quien corresponda se proceda otorgarme el permiso respectivo para realizar mi caso de estudio denominado **"Análisis e implementación de la Planificación Tributaria en la empresa Dismero S.A"** el cual es requisito indispensable para poder titularme.

Esperando una respuesta favorable quedo de usted muy agradecido(a).

MELISA LANDAZURI

Melisa Daney Landazuri Jiménez

120784082-6

Jorge Medina Tobar
120784082-6
0994330423
AUTORIZADO.

Anexo 2. Formato de Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

Formato de preguntas que se usó para la entrevista ejecutada al Gerente General de la Empresa Dismero S.A.

Preguntas:

1. ¿La empresa aplica la planificación tributaria en su gestión financiera para la obtención de beneficios?
2. ¿Los encargados de la parte administrativa y tributaria de la empresa mantienen presente los beneficios de la planificación?
3. ¿La empresa conoce los riesgos de la elusión tributaria?
4. ¿La empresa mantiene un control interno tributario adecuado y aplica herramientas de gestión para la administración tributaria?
5. ¿Cómo se encuentra la situación tributaria de la empresa?

Anexo 3. Estados Financieros Año 2019

FORMULARIO 101		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES		
102	Año	2019	104	Nº de formulario que sustituye
201	RUC	1291717531001	202	Razón o denominación social
				DISMERO S.A.
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR				
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES				
	Operaciones de activo		003	0.00
	Operaciones de pasivo		004	0.00
	Operaciones de ingreso		005	0.00
	Operaciones de egreso		006	0.00
	Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		007	0.00
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJOS FISCALES, JURISDICCIÓNES DE MEJOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES				
	Operaciones de activo		008	0.00
	Operaciones de pasivo		009	0.00
	Operaciones de ingreso		010	0.00
	Operaciones de egreso		011	0.00
	Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		012	0.00
CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIÓNES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR				
	Operaciones de activo		013	0.00
	Operaciones de pasivo		014	0.00
	Operaciones de ingreso		015	0.00
	Operaciones de egreso		016	0.00
	Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		017	0.00
	TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		028	0.00
	¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?		030	NA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES				
	Efectivo y equivalentes al efectivo		311	771232.40
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES				
RELACIONADAS				
	Locales		312	17126.34
	Del exterior		313	0.00
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		314	0.00
NO RELACIONADAS				
	Locales		315	432836.46
	Del exterior		316	0.00
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		317	12167.63
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES				
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL				
	Locales		318	0.00
	Del exterior		319	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR				
	En efectivo		320	0.00
	En activos diferentes del efectivo		321	0.00
OTRAS RELACIONADAS				
	Locales		322	0.00
	Del exterior		323	0.00
	(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		324	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS				
	Locales		325	60249.72
	Del exterior		326	0.00
	(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		327	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES				
	A costo amortizado		328	0.00
	(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)		329	0.00
	A valor razonable		330	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR				
	Relacionadas		331	0.00
	No relacionadas		332	0.00
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN				
	Relacionadas		333	0.00
	No relacionadas		334	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISC)		335	0.00
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		336	0.00
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)		337	96210.16
	Otros		338	0.00
INVENTARIOS				
	Mercaderías en tránsito		339	0.00

Inventario de materia prima (no para la construcción)	340	0.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	341	0.00
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	342	1929137.68
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	343	4984.83
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	344	0.00
Inventario de obras/inmuebles en construcción 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	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
Costo	348	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	349	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo	350	0.00
(-) 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 propagada	356	0.00
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	357	8184.69
Primas de seguro pagadas por anticipado	358	19987.68
Otros	359	3530.98
Otros Activos Corrientes	360	39574.56
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	361	3403887.87
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	362	300000.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	363	0.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	364	873200.14
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	365	0.00
AVIONES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	366	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	367	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	368	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	369	0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	370	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	371	0.00
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	372	0.00
Muebles y enseres	373	218080.19
Equipo de Computación	374	158041.51
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	375	405162.45
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
Terrenos	376	0.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	377	309069.71
Aviones, aeronaves, barcas y similares	378	0.00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	379	0.00
Equipo de computación	380	0.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	381	0.00
Otros	382	0.00
Otros Propiedades, Planta y Equipo	383	321685.35
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	731385.58
Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES		
Plusvalía o goodwill (derecho de llave)	387	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	388	0.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	389	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	390	0.00
Otros	391	135449.55
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	392	28754.47
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	393	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
TERRENOS		
A costo	394	0.00
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
(-) 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
ANIMALES VIVOS		
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
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		
Tangibles	408	0.00
Intangibles	409	0.00
(-) 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
INVERSIONES NO CORRIENTES		
EN SUBSIDIARIAS		
Costo	412	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	413	0.00
EN ASOCIADAS		
Costo	414	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	415	0.00
EN NEGOCIOS CONJUNTOS		
Costo	416	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	417	0.00
Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	418	0.00
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	419	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	422	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	423	0.00
Del exterior	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	425	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	426	0.00
Del exterior	427	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	428	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	429	0.00
Del exterior	430	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	431	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	432	0.00
Del exterior	433	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	434	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	435	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	436	0.00
A valor razonable	437	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	438	0.00
No Relacionadas	439	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
Por diferencias temporales	440	26840.00
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	448	26840.00
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)		
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otros partidas de propiedades, planta y equipo (informativo)	450	0.00
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (informativo)	451	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (informativo)	452	0.00

(-) 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
(-) 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, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	466	0.00
(-) Depreciación/amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	467	0.00
Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	468	0.00
(-) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	469	0.00
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO		
Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	470	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (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 intereses implícitos no devengados (faltos ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido (Informativo)	474	0.00
Activos (decomidos 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
TOTAL DEL ACTIVO	480	8401178.77
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	511	0.00
Del exterior	512	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	513	2139172.27
Del exterior	514	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
Del exterior	516	0.00
DIVIDENDOS POR PAGAR		
En efectivo	517	0.00
En activos diferentes del efectivo	518	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	519	0.00
Del exterior	520	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	521	0.00
Del exterior	522	0.00
OLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	523	0.00
Del exterior	524	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	525	653753.30
Del exterior	526	0.00
Crédito A Mutuo	527	0.00
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	528	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
A costo amortizado	529	0.00
A valor razonable	530	0.00
Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	531	127833.21
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	532	0.00
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	533	40090.59
Obligaciones con el IESS	534	30974.38
Jubilación Patronal	535	0.00
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	66970.04
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías	537	0.00
Por desmantelamiento	538	0.00
Por contratos onerosos	539	0.00
Por reestructuraciones de negocios	540	0.00
Por reembolsos a clientes	541	0.00
Por ilícitos	542	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	0.00
Otros	544	188804.04
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	545	12948.71
Subvenciones del Gobierno	546	0.00
Otros	547	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	0.00
Otros	549	70000.02

TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	3331161.8
PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	553	0.00
Del exterior	554	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	555	0.00
Del exterior	556	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
Del exterior	558	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	559	0.00
Del exterior	560	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	561	0.00
Del exterior	562	0.00
OLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	563	0.00
Del exterior	564	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	565	417773.61
Del exterior	566	0.00
Crédito a mutuo	567	0.00
Porción no corriente de obligaciones emitidas	568	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	569	0.00
A valor razonable	570	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	571	200547.98
Pasivo por impuesto a la Renta diferido	572	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación Patronal	573	159421.00
Desahucio	574	75844.00
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados	575	0.00
PROVISIONES NO CORRIENTES		
Por garantías	576	0.00
Por desmantelamiento	577	0.00
Por contratos onerosos	578	0.00
Por reestructuraciones de negocios	579	0.00
Por reembolsos a clientes	580	0.00
Por litigios	581	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	582	0.00
Otras	583	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	584	0.00
Subvenciones del gobierno	585	0.00
Otros	586	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	587	0.00
Otros	588	58380.24
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	589	841964.83
Total de Intereses Implícitos No Deteriorados (Futuros Gastos Financieros En El Estado De Resultados) Por Acuerdos Que Constituyen Efectivamente Una Transacción Financiera O Pago Diferido (Informativo)	591	0.00
Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	592	0.00
TOTAL DEL PASIVO	599	4273146.3
PATRIMONIO		
Capital Suscrito y/o Asignado	601	585723.00
(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería	602	0.00
Aportes de Socios, Accionistas, Participes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización	603	0.31
RESERVAS		
Reserva legal	604	138242.58
Reserva facultativa	605	257031.91
Otras	606	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	0.00
Reserva por donaciones	608	0.00
Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	0.00
Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	0.00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	0.00
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	612	0.00
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	0.00

Resultados acumulados por adopción por primera vez de los NIIF	614	0.00
Utilidad del ejercicio	615	114978.41
Pérdida del ejercicio	616	0.00
Excedente / pérdidas del ejercicio económico (con socios)	617	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		
SUPERAVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO		
Propiedades, Planta y Equipo	618	0.00
Activos intangibles	619	0.00
Otros	620	0.00
Generancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	621	0.00
Generancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	622	0.00
Generancias y pérdidas actuariales acumuladas	623	21342.16
La parte efectiva de las generancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	624	0.00
Otros	625	10715.00
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	626	0.00
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	627	0.00
TOTAL DEL PATRIMONIO	628	1128033.31
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	629	5401178.27
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS LOCALES DE BIENES		
	Total ingresos	Valor asiento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001 14150276.50	6002 0.00
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6003 11924772.70	6004 0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
	Total ingresos	Valor asiento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005 3000.00	6006 0.00
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6007 0.00	6008 0.00
EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)		
	Total ingresos	Valor asiento / no objeto
De bienes	6009 0.00	6010 0.00
De servicios	6011 0.00	6012 0.00
Por prestación de servicios de construcción	6013 0.00	6014 0.00
Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencias)	6015 0.00	6016 0.00
Obtenidos por arrendamientos operativos	6017 0.00	6018 0.00
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1956	26078049.30
OTROS INGRESOS		
POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS		
	Total ingresos	Valor asiento / no objeto
Relacionadas	6019 0.00	6020 0.00
No Relacionadas	6021 0.00	6022 0.00
POR DIVIDENDOS		
	Total ingresos	Valor asiento / no objeto
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023 0.00	6024 0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025 0.00	6026 0.00
Generancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	6027 0.00	6028 0.00
Generancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	6029 0.00	6030 0.00
Generancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	6031 0.00	6032 0.00
Generancias netas por diferencias de cambios	6033 0.00	6034 0.00
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6035 0.00	6036 0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	6037 0.00	6038 0.00
Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	6039 0.00	6040 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR		
	Total ingresos	Valor asiento / no objeto
De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables)	6041 0.00	6042 0.00
De inventarios	6043 0.00	6044 0.00
De activos no corrientes mantenidos para la venta	6045 0.00	6046 0.00
De activos biológicos	6047 0.00	6048 0.00
De propiedades, planta y equipo	6049 0.00	6050 0.00
De activos intangibles	6051 0.00	6052 0.00
De propiedades de inversión	6053 0.00	6054 0.00
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	6055 0.00	6056 0.00
De inversiones no corrientes	6057 0.00	6058 0.00
Otros	6059 0.00	6060 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES		
	Total ingresos	Valor asiento / no objeto
Por garantías	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 combinación de negocios	6073 0.00	6074 0.00
Otros	6075 0.00	6076 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
	Total ingresos	Valor asiento / no objeto
Jubilación patronal y desahucio	6077 7654.00	6078 0.00
Otros	6079 0.00	6080 0.00
VENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)		
	Total ingresos	Valor asiento / no objeto
De recursos públicos	6081 0.00	6082 0.00
De otras locales	6083 0.00	6084 0.00

Del exterior	6085	0.00	6086	0.00		
POR REEMBOLSOS DE SEGUROS	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Por lucro cesante	6087	0.00	6088	0.00		
Otros	6089	0.00	6090	0.00		
Provenientes del exterior	6091	0.00	6092	0.00		
Otros	6093	0.00	6094	0.00		
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES						
INGRESOS FINANCIEROS						
ARRENDAMIENTO MERCANTIL						
RELACIONADAS	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Local	6095	0.00	6096	0.00		
Del exterior	6097	0.00	6098	0.00		
NO RELACIONADAS	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Local	6099	0.00	6100	0.00		
Del exterior	6101	0.00	6102	0.00		
COSTOS DE TRANSACCION (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)						
RELACIONADAS	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Local	6103	0.00	6104	0.00		
Del exterior	6105	0.00	6106	0.00		
NO RELACIONADAS	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Local	6107	208.87	6108	0.00		
Del exterior	6109	0.00	6110	0.00		
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						
RELACIONADAS	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Local	6111	0.00	6112	0.00		
Del exterior	6113	0.00	6114	0.00		
NO RELACIONADAS	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Local	6115	228.50	6116	0.00		
Del exterior	6117	0.00	6118	0.00		
INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS						
RELACIONADAS	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Local	6119	0.00	6120	0.00		
Del exterior	6121	0.00	6122	0.00		
NO RELACIONADAS	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Local	6123	4504.72	6124	0.00		
Del exterior	6125	0.00	6126	0.00		
	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido	6127	0.00	6128	0.00		
Otros	6129	0.00	6130	0.00		
Generancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	6131	0.00	6132	0.00		
Otros	6133	79477.14	6134	0.00		
	Total ingresos		Valor evento / no objeto			
Generancias netas procedentes de actividades discontinuadas	6135	0.00	6136	0.00		
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	1045	82873.23				
TOTAL INGRESOS			6999	26170122.50		
VENTAS Y OTROS INGRESOS						
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (Informativo)			6140	0.00		
Ingresos por reembolso como intermediario / monto total facturado por operadoras de transporte con puntos de emisión asignados a socios (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		
Ingresos obtenidos por las organizaciones previstas en la ley de economía popular y solidaria (Informativo)						
Utilidades (Informativo)			6144	0.00		
Excedentes (Informativo)			6145	0.00		
Monto total facturado por comisionistas y similares (relaciones de agencia) (Informativo)						
Correspondiente a los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6146	0.00		
Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6147	0.00		
Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Informativo)			6148	0.00		
Ingresos generados en fiduciosos mercantiles o encargos fiduciaros donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)			6149	0.00		
Ingresos no objeto de impuesto a la renta			6150	0.00		
Ingresos obtenidos en dinero electrónico (Informativo)			6151	0.00		
Ingresos brutos totales según contabilidad			6152	26170122.50		
COSTOS Y GASTOS						
COSTO DE VENTAS						
	Costo		Costo	Valor no deducible		
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	1802046.10	-	-		
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	23044358.90	-	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	1929137.68	-	-		
Inventario inicial de materia prima	7013	0.00	-	-		
Compras netas locales de materia prima	7016	0.00	-	7018	0.00	
Importaciones de materia prima	7019	0.00	-	7021	0.00	
(-) Inventario final de materia prima	7022	0.00	-	-		
Inventario inicial de productos en proceso	7025	0.00	-	-		
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	0.00	-	-		
Inventario inicial productos terminados	7031	0.00	-	-		
(-) Inventario final de productos terminados	7034	0.00	-	-		

	Del exterior	720	0.00	721	0.00	722	0.00
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES							
RELACIONADAS							
	Local	723	0.00	724	0.00	725	0.00
	Del exterior	726	0.00	727	0.00	728	0.00
NO RELACIONADAS							
	Local	729	0.00	730	45965.86	731	0.00
	Del exterior	732	0.00	733	0.00	734	0.00
Instalación, organización y similares		735	0.00	736	0.00	737	0.00
IVA que se carga al costo o gasto		738	0.00	739	56903.61	740	0.00
Servicios públicos		741	0.00	742	65003.79	743	0.00
Pérdidas por siniestros		-		745	0.00	746	0.00
Otros		747	0.00	748	81988.70	749	35152.48
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES							
GASTOS FINANCIEROS							
ARRENDAMIENTO MERCANTIL							
RELACIONADAS							
	Local			751	0.00	752	0.00
	Del exterior			754	0.00	755	0.00
NO RELACIONADAS							
	Local			757	0.00	758	0.00
	Del exterior			760	0.00	761	0.00
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)							
RELACIONADAS							
	Local			763	0.00	764	0.00
	Del exterior			766	0.00	767	0.00
NO RELACIONADAS							
	Local			769	22333.09	770	0.00
	Del exterior			772	0.00	773	0.00
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS							
RELACIONADAS							
	Local			775	0.00	776	0.00
	Del exterior			778	0.00	779	0.00
NO RELACIONADAS							
	Local			781	100502.07	782	0.00
	Del exterior			784	0.00	785	0.00
INTERESES PAGADOS A TERCEROS							
RELACIONADAS							
	Local			787	0.00	788	0.00
	Del exterior			790	0.00	791	0.00
NO RELACIONADAS							
	Local			793	5421.46	794	4421.32
	Del exterior			796	0.00	797	0.00
Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente				799	0.00	800	0.00
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido				802	11409.09	803	0.00
Otros				805	0.00	806	0.00
Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)				808	0.00	809	0.00
Otros				811	0.00	812	0.00
Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas				814	0.00	815	0.00
TOTAL COSTOS OPERACIONALES				791		2308139.6	
TOTAL GASTOS				792		2833652.36	
TOTAL COSTOS Y GASTOS				799		2588791.96	
Baja de inventario (informativo)						791	507.57
Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadoras de transporte (informativo)						792	0.00
Pago por reembolso como intermediario (informativo)						793	0.00
No. de nuc. del profesional que realizó el cálculo actuarial para el contribuyente (informativo)						794	0.00
Costos y gastos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (informativo)						795	0.00
Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta						796	0.00
Costos y gastos realizados con dinero electrónico (informativo)						797	0.00
Incentivos ley de solidaridad (inversiones nuevas, exoneración para FTS y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias)						798	0.00
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA							
UTILIDAD DEL EJERCICIO				801		27130.62	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO				802		0.00	
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES							
				804		0.00	
Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta				805	0.00	806	0.00
Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta				807	0.00	808	0.00
Base de cálculo de participación a trabajadores				809		27130.62	
DIFERENCIAS PERMANENTES							
(-) Participación a trabajadores				803		40090.59	
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional) campos (6024-6026-6132)				804		0.00	
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta				805		0.00	
(+) Gastos no deducibles locales				806		166749.92	
(+) Gastos no deducibles del exterior				807		0.00	
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la Renta				808		0.00	

Anexo 4. Estados Financieros Año 2020

FORMULARIO 101		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES			
02	Año	2020	04	Y de formulario que sustituye	992164902188
01	RUC	1291717531001	02	Tipo o determinación social	OSMERO S.A.
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR					
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES					
	Operaciones de activo	003		17121.43	
	Operaciones de pasivo	004		60000.00	
	Operaciones de ingreso	005		0.00	
	Operaciones de egreso	006		0.00	
	Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	007		0.00	
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCALES, JURISDICCIÓNES DE MEJOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES					
	Operaciones de activo	008		0.00	
	Operaciones de pasivo	009		0.00	
	Operaciones de ingreso	010		0.00	
	Operaciones de egreso	011		0.00	
	Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	012		0.00	
CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIÓNES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR					
	Operaciones de activo	013		0.00	
	Operaciones de pasivo	014		0.00	
	Operaciones de ingreso	015		0.00	
	Operaciones de egreso	016		0.00	
	Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	017		0.00	
	TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	029		77121.43	
	¿Sueto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?	030		N/A	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO					
ACTIVOS CORRIENTES					
	Efectivo y equivalentes al efectivo	311		671382.31	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES					
RELACIONADAS					
	Locales	312		17121.43	
	Del exterior	313		0.00	
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	314		0.00	
NO RELACIONADAS					
	Locales	315		440531.10	
	Del exterior	316		0.00	
	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	317		8187.63	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES					
ACCIONES, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL					
	Locales	318		0.00	
	Del exterior	319		0.00	
RENTAS POR COBRAR					
	En efectivo	320		0.00	
	En activos diferentes del efectivo	321		0.00	
OTRAS RELACIONADAS					
	Locales	322		0.00	
	Del exterior	323		0.00	
	(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	324		0.00	
OTRAS NO RELACIONADAS					
	Locales	325		105106.32	
	Del exterior	326		0.00	
	(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	327		0.00	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES					
	A costo amortizado	328		0.00	
	(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	329		0.00	
	A valor razonable	330		0.00	
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR					
	Relacionadas	331		0.00	
	No relacionadas	332		0.00	
IMPORTE BRUTO ADULADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN					
	Relacionadas	333		0.00	
	No relacionadas	334		0.00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
	Credito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	335		0.00	
	Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	336		0.00	
	Credito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	337		68902.01	
	Otros	338		0.00	
INVENTARIOS					
	Mercedías en tránsito	339		0.00	

Inventario de materia prima (no para la construcción)	340	0.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/ inmuebles en construcción para la venta)	341	0.00
Inventario de prod. term. y mercad. en almácén (excluyendo obras/ inmuebles terminados para la venta)	342	1978159.36
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	343	4984.83
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	344	0.00
Inventario de obras/ inmuebles en construcción 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	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
Costo	348	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	349	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo	350	0.00
(-) 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	9784.69
Primas de seguro pagadas por anticipado	358	24620.08
Otros	359	41065.38
Otros Activos Corrientes	360	31088.19
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	361	338458.07
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	362	361850.20
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	363	0.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	364	873200.14
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	365	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	366	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	367	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	368	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	369	0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	370	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	371	0.00
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	372	0.00
Muebles y enseres	373	261765.38
Equipo de Computación	374	178596.55
Vehículos, Equipo de Transporte y Camión Móvil	375	450116.86
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
Terrenos	376	0.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	377	320268.07
Naves, aeronaves, barcasas y similares	378	0.00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	379	0.00
Equipo de computación	380	0.00
Vehículos, equipo de transporte y camión móvil	381	0.00
Otros	382	0.00
Otros Propiedades, Planta y Equipo	383	360452.12
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	888566.85
Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES		
Plusvalía o goodwill (derecho de base)	387	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	388	0.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	389	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	390	0.00
Otros	391	142563.35
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	392	34584.47
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	393	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
TERRENOS		
A costo	394	0.00
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
(-) 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
ANIMALES VIVOS		
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
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		
Tangibles	408	0.00
Intangibles	409	0.00
(-) 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
INVERSIONES NO CORRIENTES		
EN SUBSIDIARIAS		
Costo	412	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	413	0.00
EN ASOCIADAS		
Costo	414	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	415	0.00
EN NEGOCIOS CONJUNTOS		
Costo	416	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	417	0.00
Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	418	0.00
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	419	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	422	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	423	0.00
Del exterior	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	425	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	426	0.00
Del exterior	427	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	428	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	429	0.00
Del exterior	430	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	431	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	432	0.00
Del exterior	433	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	434	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	435	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	436	0.00
A valor razonable	437	0.00
PORCIÓN (NO) CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	438	0.00
No Relacionadas	439	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
Por diferencias temporarias	440	37673.22
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	3674204.57
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)		
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (informativo)	460	0.00
(-) 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

(-) 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
(-) 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, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	466	0.00
(-) Depreciación/amortización acumulada del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	467	0.00
Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	468	0.00
(-) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	469	0.00
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO		
Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	470	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (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 intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido (Informativo)	474	0.00
Activos (decomidos 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
TOTAL DEL ACTIVO	499	549882.64
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	511	60000.00
Del exterior	512	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	513	2113031.93
Del exterior	514	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
Del exterior	516	0.00
DIVIDENDOS POR PAGAR		
En efectivo	517	0.00
En activos diferentes del efectivo	518	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	519	0.00
Del exterior	520	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	521	0.00
Del exterior	522	0.00
DEBIDACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	523	0.00
Del exterior	524	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	525	610025.48
Del exterior	526	0.00
Crédito A Mutuo	527	0.00
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	528	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
A costo amortizado	529	0.00
A valor razonable	530	0.00
Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	531	136719.97
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	532	0.00
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	533	45707.71
Obligaciones con el IESS	534	38073.01
Jubilación Patronal	535	0.00
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	79045.24
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías	537	0.00
Por desmantelamiento	538	0.00
Por contratos onerosos	539	0.00
Por reestructuraciones de negocios	540	0.00
Por reembolsos a clientes	541	0.00
Por litigios	542	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	0.00
Otros	544	164181.92
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	545	1120.99
Subvenciones del Gobierno	546	0.00
Otros	547	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	0.00
Otros	549	3078.86

(*) 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
(*) 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, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	466	0.00
(*) Depreciación/amortización acumulada del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	467	0.00
Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	468	0.00
(*) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	469	0.00
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO		
Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	470	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (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 intereses implícitos no devengados (Autos ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido (Informativo)	474	0.00
Activos (fideicomisos 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
TOTAL DEL ACTIVO	499	\$458882.64
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	511	60000.00
Del exterior	512	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	513	2113031.93
Del exterior	514	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
Del exterior	516	0.00
DEVIDOS POR PAGAR		
En efectivo	517	0.00
En activos diferentes del efectivo	518	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	519	0.00
Del exterior	520	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	521	0.00
Del exterior	522	0.00
DEBILIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	523	0.00
Del exterior	524	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	525	610025.48
Del exterior	526	0.00
Crédito A Mutuo	527	0.00
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	528	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
A costo amortizado	529	0.00
A valor razonable	530	0.00
Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	531	136719.97
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	532	0.00
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	533	45707.71
Obligaciones con el IESS	534	38073.01
Jubilación Patronal	535	0.00
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	73045.24
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías	537	0.00
Por desmantelamiento	538	0.00
Por contratos onerosos	539	0.00
Por reestructuraciones de negocios	540	0.00
Por reembolsos a clientes	541	0.00
Por litigios	542	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	0.00
Otros	544	164181.92
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	545	1120.99
Subvenciones del Gobierno	546	0.00
Otros	547	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	0.00
Otros	549	3076.86

TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	3261886.11
PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	553	0.00
Del exterior	554	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	555	0.00
Del exterior	556	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
A ACOIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	557	0.00
Del exterior	558	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	559	0.00
Del exterior	560	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	561	0.00
Del exterior	562	0.00
DEBILIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	563	0.00
Del exterior	564	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	565	392099.73
Del exterior	566	0.00
Crédito a mutuo	567	0.00
Porción no comente de obligaciones emitidas	568	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	569	0.00
A valor razonable	570	0.00
Porción no comente de arrendamientos financieros por pagar	571	150695.92
Pasivo por impuesto a la Renta diferido	572	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación Patronal	573	183968.31
Desahucio	574	86737.63
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados	575	0.00
PROVISIONES NO CORRIENTES		
Por garantías	576	0.00
Por desmantelamiento	577	0.00
Por contratos onerosos	578	0.00
Por reestructuraciones de negocios	579	0.00
Por reembolsos a clientes	580	0.00
Por litigios	581	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	582	0.00
Otras	583	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	584	0.00
Subvenciones del gobierno	585	0.00
Otros	586	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	587	0.00
Otros	588	29199.13
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	589	891950.72
Total de Intereses Implícitos No Debevedados (Futuros Gastos Financieros En El Estado De Resultados) Por Acuerdos Que Constituyen Efectivamente Una Transacción Financiera O Pago Diferido (Informativo)	591	0.00
Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	592	0.00
TOTAL DEL PASIVO	599	4143785.83
PATRIMONIO		
Capital Suscrito y/o Asignado	601	585723.00
(-) Capital Suscrito No Plegado, Acciones en Tesorería	602	0.00
Aportes de Socios, Accionistas, Participes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización	603	114678.72
RESERVAS		
Reserva legal	604	154764.13
Reserva facultativa	605	257031.91
Otras	606	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	0.00
Reserva por donaciones	608	0.00
Reserva por revaluación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	0.00
Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	0.00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	0.00
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	612	0.00
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	0.00

Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	614	0.00
Utilidad del ejercicio	615	148093.02
Pérdida del ejercicio	616	0.00
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	617	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		
SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO		
Propiedades, Planta y Equipo	618	0.00
Activos intangibles	619	0.00
Otros	620	0.00
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	621	0.00
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	622	0.00
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	623	43190.13
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	624	0.00
Otros	625	10715.00
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	626	0.00
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	627	0.00
TOTAL DEL PATRIMONIO	698	1315096.81
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	5458462.64
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS LOCALES DE BIENES		
	Total ingresos	Valor exento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001 1290858.00	6002 0.00
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6003 12509186.80	6004 0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
	Total ingresos	Valor exento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005 5000.00	6006 0.00
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6007 0.00	6008 0.00
EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)		
	Total ingresos	Valor exento / no objeto
De bienes	6009 0.00	6010 0.00
De servicios	6011 0.00	6012 0.00
Por prestación de servicios de construcción	6013 0.00	6014 0.00
Otendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6015 0.00	6016 0.00
Otendidos por arrendamientos operativos	6017 0.00	6018 0.00
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1908	26495108.76
OTROS INGRESOS		
POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS		
	Total ingresos	Valor exento / no objeto
Relacionadas	6019 0.00	6020 0.00
No Relacionadas	6021 0.00	6022 0.00
POR DIVIDENDOS		
	Total ingresos	Valor exento / no objeto
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023 0.00	6024 0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025 0.00	6026 0.00
Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	6027 0.00	6028 0.00
Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	6029 0.00	6030 0.00
Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	6031 0.00	6032 0.00
Ganancias netas por diferencias de cambios	6033 0.00	6034 0.00
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6035 0.00	6036 0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	6037 0.00	6038 0.00
Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	6039 0.00	6040 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR		
	Total ingresos	Valor exento / no objeto
De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables)	6041 0.00	6042 0.00
De inventarios	6043 0.00	6044 0.00
De activos no corrientes mantenidos para la venta	6045 0.00	6046 0.00
De activos biológicos	6047 0.00	6048 0.00
De propiedades, planta y equipo	6049 0.00	6050 0.00
De activos intangibles	6051 0.00	6052 0.00
De propiedades de inversión	6053 0.00	6054 0.00
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	6055 0.00	6056 0.00
De inversiones no corrientes	6057 0.00	6058 0.00
Otros	6059 0.00	6060 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES		
	Total ingresos	Valor exento / no objeto
Por garantías	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 combinación de negocios	6073 0.00	6074 0.00
Otros	6075 0.00	6076 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
	Total ingresos	Valor exento / no objeto
Jubilación patronal y desahucio	6077 0.00	6078 0.00
Otros	6079 0.00	6080 0.00
RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINE DE LUCRO)		
	Total ingresos	Valor exento / no objeto
De recursos públicos	6081 0.00	6082 0.00
De otras locales	6083 0.00	6084 0.00

Del exterior		6085	0.00	6086	0.00
POR REEMBOLSOS DE SEGUROS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Por lucro cesante		6087	0.00	6088	0.00
Otros		6089	0.00	6090	0.00
Provenientes del exterior		6091	0.00	6092	0.00
Otros		6093	0.00	6094	0.00
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES					
INGRESOS FINANCIEROS					
ARRENDAMIENTO MERCANTIL					
RELACIONADAS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Local		6095	0.00	6096	0.00
Del exterior		6097	0.00	6098	0.00
NO RELACIONADAS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Local		6099	0.00	6100	0.00
Del exterior		6101	0.00	6102	0.00
COSTOS DE TRANSACCION (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)					
RELACIONADAS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Local		6103	0.00	6104	0.00
Del exterior		6105	0.00	6106	0.00
NO RELACIONADAS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Local		6107	180.31	6108	0.00
Del exterior		6109	0.00	6110	0.00
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS					
RELACIONADAS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Local		6111	0.00	6112	0.00
Del exterior		6113	0.00	6114	0.00
NO RELACIONADAS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Local		6115	247.09	6116	0.00
Del exterior		6117	0.00	6118	0.00
INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS					
RELACIONADAS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Local		6119	0.00	6120	0.00
Del exterior		6121	0.00	6122	0.00
NO RELACIONADAS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Local		6123	525.84	6124	0.00
Del exterior		6125	0.00	6126	0.00
OTROS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido		6127	0.00	6128	0.00
Otros		6129	0.00	6130	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
Otros		6133	67997.06	6134	0.00
OTROS		Total ingresos		Valor evento / no objeto	
Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas		6135	0.00	6136	0.00
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		1945	88663.30		
TOTAL INGRESOS				6999	25063769.00
VENTAS Y GASTOS					
COSTO DE VENTAS					
	Código	Costo	Costo	Valor no deducible	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	1929137.88	-	-	-
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	22233810.70	-	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	1978159.36	-	-	-
Inventario inicial de materia prima	7013	0.00	-	-	-
Compras netas locales de materia prima	7016	0.00	-	7018	0.00
Importaciones de materia prima	7019	0.00	-	7021	0.00
(-) Inventario final de materia prima	7022	0.00	-	-	-
Inventario inicial de productos en proceso	7025	0.00	-	-	-
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	0.00	-	-	-
Inventario inicial productos terminados	7031	0.00	-	-	-
(-) Inventario final de productos terminados	7034	0.00	-	-	-

	Del exterior	7220	0.00	7221	0.00	7222	0.00	
OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES								
RELACIONADAS								
	Local	7223	0.00	7224	0.00	7225	0.00	
	Del exterior	7226	0.00	7227	0.00	7228	0.00	
NO RELACIONADAS								
	Local	7229	0.00	7230	60234.58	7231	0.00	
	Del exterior	7232	0.00	7233	0.00	7234	0.00	
Instalación, organización y similares		7235	0.00	7236	0.00	7237	0.00	
IVA que se carga al costo o gasto		7238	0.00	7239	64399.49	7240	0.00	
Servicios públicos		7241	0.00	7242	88282.96	7243	0.00	
Pérdidas por siniestros		-	-	7245	0.00	7246	0.00	
Otros		7247	0.00	7248	89680.14	7249	44824.10	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES								
GASTOS FINANCIEROS								
ARRENDAMIENTO MERCANTIL								
RELACIONADAS								
	Local			7251	0.00	7252	0.00	
	Del exterior			7254	0.00	7255	0.00	
NO RELACIONADAS								
	Local			7257	0.00	7258	0.00	
	Del exterior			7260	0.00	7261	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	
NO RELACIONADAS								
	Local			7269	28664.79	7270	0.00	
	Del exterior			7272	0.00	7273	0.00	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS								
RELACIONADAS								
	Local			7275	0.00	7276	0.00	
	Del exterior			7278	0.00	7279	0.00	
NO RELACIONADAS								
	Local			7281	94784.94	7282	0.00	
	Del exterior			7284	0.00	7285	0.00	
INTERESES PAGADOS A TERCEROS								
RELACIONADAS								
	Local			7287	0.00	7288	0.00	
	Del exterior			7290	0.00	7291	0.00	
NO RELACIONADAS								
	Local			7293	11439.22	7294	5743.57	
	Del exterior			7296	0.00	7297	0.00	
Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente				7299	0.00	7300	0.00	
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido				7302	12263.53	7303	0.00	
Otros				7305	0.00	7306	0.00	
Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)				7308	0.00	7309	0.00	
Otros				7311	0.00	7312	0.00	
Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas				7314	0.00	7315	0.00	
TOTAL COSTOS OPERACIONALES							7991	22173489.40
TOTAL GASTOS							7992	2880561.45
TOTAL COSTOS Y GASTOS							7999	25293050.90
Baja de inventario (Informativo)				7901		1301.55		
Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadores de transporte (Informativo)				7902		0.00		
Pago por reembolso como intermediario (Informativo)				7903		0.00		
No. de nuc. del profesional que realizó el cálculo actuarial para el contribuyente (Informativo)				7904		1700774627001.00		
Costos y gastos generados en fiduciosos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)				7905		0.00		
Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta				7906		0.00		
Costos y gastos realizados con dinero electrónico (Informativo)				7907		0.00		
Incentivos key de solidaridad (inversiones nuevas, exoneración para IFS y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias)				7908		0.00		
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA								
UTILIDAD DEL EJERCICIO							801	384718.09
PÉRDIDA DEL EJERCICIO							802	0.00
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES								
Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta				094	0.00	095	0.00	
Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta				096	0.00	097	0.00	
Base de cálculo de participación a trabajadores				-	-	098	304718.09	
DIFERENCIAS PERMANENTES								
(-) Participación a trabajadores				803		45707.71		
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional) campos (6024+6026+6132)				804		0.00		
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de Impuesto a la Renta				805		0.00		
(+) Gastos no deducibles locales				806		116169.25		
(+) Gastos no deducibles del exterior				807		0.00		
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta				808		0.00		

Anexo 5. Registro Único de Contribuyentes

 > RUC > Consulta

Consulta de RUC

RUC
1291717531001

Razón social
DISMERO S.A.

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Nombre comercial
DISMERO S.A.

Representante legal

Nombre: MEDINA PARRA ROBERTO MARCELO
Cédula/RUC: 0601490014

Actividad económica principal

VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACIÓN.

Tipo contribuyente

SOCIEDAD

Subtipo contribuyente

BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Clase contribuyente

ESPECIAL

Obligado a llevar contabilidad

SI

Fecha inicio actividades

07/03/2005

Fecha actualización

16/12/2020

Fecha cese actividades

Agente de retención

SI