



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

NOVIEMBRE 2021- ABRIL 2022

EXÁMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

**EL IMPUESTO A LA RENTA DE AGROSERVICIOS LA COSECHA, UBICADO EN
SAN JACINTO DE YAGUACHI PERIODOS 2019-2020**

EGRESADO:

BAZÁN CALDERÓN DAYSI TATIANA

TUTOR:

CPA. DIANA CAICEDO MONSERRATE

AÑO 2021-2022

INTRODUCCIÓN

Agroservicios La Cosecha, conocida así por su nombre comercial, es un negocio que empezó sus actividades comerciales en el año 2003, se encuentra ubicada en el cantón San Jacinto de Yaguachi, perteneciente a la provincia del Guayas. Este negocio está dedicado a la venta al por mayor y menor de productos químicos de uso agrícolas (fertilizantes, fungicidas, herbicidas), también ofrece servicios de fumigación y asesoría en campo; se encuentra registrada en la Administración Tributaria (AT) del Ecuador como persona natural obligada a llevar contabilidad en base a los niveles de ingresos obtenidos.

La problemática planteada es identificar y analizar si en Agroservicios la Cosecha, por los distintos motivos hubo una variación en los rubros en el pago del Impuesto a la Renta, durante los periodos 2019-2020. El objetivo de la investigación es evidenciar los problemas que plantea el pago del impuesto a la renta, así como su implicación a través de un análisis.

El trabajo sigue la línea de investigación que cumple con el desarrollo del caso de estudio, manteniendo una gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, tomando de referencia para analizar la problemática del pago del impuesto a la renta del año 2019-2020 de Agroservicios la Cosecha, del cantón San Jacinto de Yaguachi.

La metodología de la investigación es cuantitativo-correlacional, de tal manera se hace una comparación de los rubros y los cambios existentes en la declaración del IR, en el cual, se aplica el método inductivo que permite concluir con la investigación en base la recolección de datos mediante los rubros de los Estados de Situación Financiera (ESF) y Estado de Resultado (ER), dado que son documentos que intervienen en la declaración del IR, adicionalmente se

presenta el resumen impositivo de la declaración y resumen financiero de Agroservicios la Cosecha del año 2019-2020, ubicado en el cantón San Jacinto de Yaguachi.

Es preciso mencionar el motivo para la realización de este estudio de caso es para obtener el título de licenciado/a en Contabilidad y Auditoría, culminando con gran satisfacción la etapa universitaria y continuar como nueva profesional de la república del Ecuador.

DESARROLLO

El cantón San Jacinto de Yaguachi, es una zona por excelencia agrícola, siendo el cultivo una actividad que destaca dentro de la provincia del Guayas. Agroservicios La Cosecha está registrada en el SRI, se la ha podido encontrar en el catastro de la página oficial, reconociendo que la razón social del negocio está a nombre de Loor Muñoz Edgar José con número de Registro Único de Contribuyente (RUC) 1309871489001 como persona natural obligada a llevar contabilidad en base a los niveles de ingresos obtenidos, inició sus actividades comerciales el 29 de Julio del 2003. Es así como este negocio llega a esta localidad para abastecer a los agricultores de insumos y productos que son necesarios para el cultivo y cosecha de una gramínea de excelente calidad. Agroservicios La Cosecha es líder en el sector por su trayectoria y por su atención en precios y productos para abastecer la demanda del mercado, las principales actividades de esta entidad son la venta al por mayor y menor de productos químicos de uso agrícolas (fertilizantes, fungicidas, herbicidas), también ofrece servicios de fumigación y asesoría en campo y en impulsar el crecimiento económico de los sectores agrícolas de la región ya que son netamente arroceros.

Una de las problemáticas que inquieta esta investigación se basa en la variación de los gastos del negocio Agroservicios la Cosecha.

Mediante esta investigación, donde se analiza las declaraciones del impuesto a la renta del año 2019-2020 por un lado, la declaración del 2019 es una declaración original mientras que la del 2020 es una sustitutiva. Se pretende verificar si afecta o no al negocio Agroservicios la Cosecha para que suba sus declaraciones o sustitutos después del tiempo reglamentado por el SRI.

Las declaraciones del impuesto a la renta que se presentan por segunda ocasión se las considera sustitutiva, la razón de hacer una sustitución de la información registrada en primera instancia es para registrar documentos que no se han tomado en consideración en la primera declaración, sabiendo que puede haber valores de compras o ventas que benefician al ente regulador o para rebajar los valores a ser pagados. (Ponce et al., 2018)

De acuerdo con Espriella & Gómez (2018) mencionan que “La teoría fundamentada es un método cualitativo que enfatiza la inducción o emergencia de información de los datos para establecer una teoría o modelo” (p. 127).

Es decir, para la presentación de la información es necesario sustentar la información de la declaración del impuesto a la renta en base a la información que tiene el documento con las bases legales que nos presenta la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI).

Ley que permite esclarecer el motivo de la presentación de la información en un formulario de declaración donde se especifican los valores que son presentados en cuadros con la intención de ver los cambios de un año a otro, así como los valores presentados y pagados en la declaración del impuesto a la renta. (Ponce et al., 2018)

De esta manera los efectos que se dan en Agroservicios La Cosecha, debido a la variación de gastos durante el pago de impuesto a la renta periodos 2019- 2020 pretenden evidenciar conclusiones que permitan formar criterios basados en el análisis de los dos años, mostrando una deficiencia al no cumplir con sus obligaciones dentro del lapso de tiempo que impone el servicio de rentas internas generándole pagos innecesarios de intereses causados.

Las declaraciones del impuesto a la renta se realizan en base al noveno dígito del RUC, en este caso es el 8 las declaraciones del impuesto lo deben realizar el 24 del mes que designe la AT por medio de las páginas oficiales de comunicación.

El formulario para realizar la declaración del impuesto a la renta para personas naturales obligadas a llevar contabilidad es el formulario 102, el mismo formulario donde se registran los rubros generados en los estados financieros del Balance General o Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, la conciliación tributaria, las deducciones, los gastos personales, el resumen impositivo, los valores a pagar, valor a favor del contribuyente así como el resumen financiero de la entidad el mismo que se presenta a continuación con la finalidad de conocer los valores que tiene la empresa. Para el análisis de la información se presentan de forma ordenada los documentos legales de Agroservicios la Cosecha

Sobre la situación financiera de Agroservicios La Cosecha durante los años 2019-2020, se puede observar:

Figura SEQ Figura * ARABIC 1

Estado de Situación Financiera de Agroservicios La Cosecha del año 2019-2020

Estado de situación Financiera Empresa Agroservicios La Cosecha Al 31 de Diciembre del 2019		Estado de situación Financiera Empresa Agroservicios La Cosecha Al 31 de Diciembre del 2020	
Activo		Activo	
Activo Corriente		Activo Corriente	
Efectivo	\$ 95.456,79	Efectivo	\$ 95.434,46
Cuentas por cobrar	\$ 1.093.380,83	Cuentas por cobrar	\$ 1.069.815,38
(-) Deterioro de cuentas por cobrar	\$ 10.933,81	(-) Deterioro de cuentas por cobrar	\$ 21.396,31
Inventario	\$ 518.266,59	Inventario	\$ 620.360,62
Total activos corrientes	\$ 1.696.170,40	Total activos corrientes	\$ 1.764.214,15
Activo no Corriente		Activo no Corriente	
Muebles y enseres	\$ 2.535,79	Muebles y enseres	\$ 2.535,79
Equipos de computación	\$ 10.256,36	Equipos de computación	\$ 10.256,36
Vehículo	\$ 89.356,46	Vehículo	\$ 89.356,46
(-) Depreciación acumulada de activos fijos	\$ 33.269,13	(-) Depreciación acumulada de activos fijos	\$ 33.269,13
Total activos no corrientes	\$ 68.879,48	Total activos no corrientes	\$ 68.879,48
Total activos	\$ 1.765.049,88	Total activos	\$ 1.833.093,63
Pasivo		Pasivo	
Pasivo Corriente		Pasivo Corriente	
Cuentas por pagar	\$ 792.105,83	Cuentas por pagar	\$ 812.736,45
Obligación con instituciones financieras	\$ 98.915,59	Obligación con instituciones financieras	\$ 8.164,87
Obligaciones con el IESS	\$ 2.031,46	Obligaciones con el IESS	\$ 1.682,49
Otras beneficios a empleados jubilados	\$ 4.650,94	Otras beneficios a empleados jubilados	\$ 3.025,49
Otras cuentas por pagar	\$ 5.879,46	Otras cuentas por pagar	\$ 7.952,46
Total pasivos corrientes	\$ 903.583,28	Total pasivos corrientes	\$ 833.561,76
Pasivos no corrientes		Pasivos no corrientes	
Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo	\$ 174.065,70	Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo	\$ 261.736,00
Total pasivos no corrientes	\$ 174.065,70	Total pasivos no corrientes	\$ 261.736,00
Total pasivos	\$ 1.077.648,98	Total pasivos	\$ 1.095.297,76
Total patrimonio neto	\$ 687.400,90	Total patrimonio neto	\$ 737.795,87
Total pasivos más patrimonio	\$ 1.765.049,88	Total pasivos más patrimonio	\$ 1.833.093,63

Fuente: Agro servicios la Cosecha

Elaboración propia

Nota: Datos Obtenidos en base a la declaración del impuesto a la Renta correspondiente a los años 2019-2020.

Existen variaciones en los activos del negocio, por un lado, los derechos del negocio durante el año 2019 son de 1.765.049,88 sin embargo, para el año 2020 tiene derechos por un valor de 1.833.093,63, se puede observar que existe un aumento de aproximadamente cien mil dólares, revisando el estado de situación financiera el valor correspondiente se fija en los inventarios del negocio.

Por otro lado, los pasivos de la empresa también conocido como las obligaciones que debe cancelar toda empresa, organización o negocio, se puede observar que tiene deudas por pagar en el año 2019 por 1.077.648, 98 considerando deudas de corto y largo plazo, para el siguiente año, los valores corresponden a 1.095.297, 76 aumentando la deuda aproximadamente en trece mil dólares más, se considera que la deuda bancaria aumentó para obtener nuevos activos, se cancelaron algunas deudas a corto plazo y la deuda a largo plazo aumento.

Por el lado del patrimonio se puede observar que durante el año 2019 se registra un valor neto de 687.400, 90 mientras que en el año siguiente se registra un valor neto de 737.795, 87 que en otras palabras se puede decir que durante las operaciones realizadas en el negocio se han obtenido ganancias de un año a otro, sin embargo, es necesario analizar el Estado de Resultado.

Para el análisis del Estado de resultado al igual que el Estado de Situación financiera se presenta cada rubro del estado financiero para ir analizando los ingresos, costos y gastos que se hayan presentado durante los años 2019-2020 durante la actividad del negocio.

Figura SEQ Figura * ARABIC 2

Estado de Resultado de Agrosericios La Cosecha del periodo 2019-2020

Estado de Resultado		Estado de Resultado	
Empresa Agrosericios La Cosecha		Empresa Agrosericios La Cosecha	
Al 31 de diciembre del 2019		Al 31 de diciembre del 2020	
Ingresos		Ingresos	
Ventas	\$ 4.606.417,98	Ventas	\$ 6.463.107,26
Total Ingresos	\$ 4.606.417,98	Total Ingresos	\$ 6.463.107,26
Costos y Gastos		Costos y Gastos	
Costo de Ventas		Costo de Ventas	
Inventario Inicial	\$ 448.670,59	Inventario Inicial	\$ 518.266,59
Compras netas locales	\$ 4.031.115,46	Compras netas locales	\$ 5.885.421,96
(-) Inventario final de bienes no producidos	\$ 518.266,59	(-) Inventario final de bienes no producidos	\$ 620.360,62
Total costos de venta	\$ 3.961.519,46	Total costos de venta	\$ 5.783.327,93
Gastos		Gastos	
Sueldos y salarios	\$ 69.850,46	Sueldos y salarios	\$ 60.855,70
Beneficios Sociales	\$ 12.064,64	Beneficios Sociales	\$ 20.366,57
Aporte a la Seguridad Social	\$ 8.586,83	Aporte a la Seguridad Social	\$ 6.810,67
Honorarios profesionales	\$ 3.733,32	Honorarios profesionales	\$ 3.733,32
Intereses con Instituciones Financieras	-	Intereses con Instituciones Financieras	\$ 22.332,20
Depreciacion de activos fijos	\$ 10.737,55	Depreciacion de activos fijos	\$ 8.947,96
Gastos de alquiler	\$ 3.360,00	Gastos de alquiler	\$ 22.400,00
Gastos de mantenimiento	\$ 5.135,53	Gastos de mantenimiento	\$ 7.279,61
Gastos de combustible	\$ 9.456,46	Gastos de combustible	\$ 10.499,55
Gastos de publicidad	\$ 136,50	Gastos de publicidad	\$ 113,75
Gastos de suministros	\$ 17.579,25	Gastos de suministros	\$ 98,33
Gastos de transporte	\$ 5.143,32	Gastos de transporte	\$ 1.524,95
Gastos Comisiones	\$ 2.925,67	Gastos de seguros	\$ 2.084,17
Gastos de seguros	\$ 2.501,00	Gastos de Seguros Básicos	\$ 1.026,41
Gastos de Servicios Básicos	\$ 1.032,15	Gastos por servicios no mencionados	\$ 208.003,19
Gastos por servicios no mencionados	\$ 11.431,48	Gastos por bienes no mencionados	\$ 147.616,44
Gastos por bienes no mencionados	\$ 270.838,68	Total Gastos	\$ 523.692,82
Total Gastos	\$ 434.512,84	Total Costos y Gastos	\$ 6.307.020,75
Total Costos y Gastos	\$ 4.396.032,30	Utilidad de Ejercicio	\$ 156.086,51
Utilidad de Ejercicio	\$ 210.385,68		

Fuente: Agrosericios la Cosecha

Elaboración propia

Nota: Datos obtenidos en base a la declaración del impuesto a la Renta correspondiente a los años 2019-2020.

La figura 2 trata sobre los resultados obtenidos durante los años 2019-2020 de Agrosericios La Cosecha, se observan los ingresos, costos y gastos, se analiza cada uno de los totales de los elementos contables, los ingresos obtenidos durante el 2019 son de 4.606.417,98 mientras que en el 2020 se obtienen ingresos por 6.463.107, 26, es decir, que existe un aumento en los ingresos y se han obtenido en base a las ventas de la mercadería registradas en el Estado de Situación Financiera.

Por el lado de los costos se puede observar que durante el año 2019 se registra un valor total de 3.961.519,46 mientras que en el año siguiente se registra un costo total de 5.738.327,93, los valores expuestos se consideran en base a la mercadería obtenida durante el año 2020 por el aumento de las ventas.

Por otro lado, los gastos realizados en el año 2019 son de 434.512,84 y los gastos realizados en el siguiente año son de 523.692,82 se puede observar que los gastos aumentaron en cien mil dólares aproximadamente, sin embargo, se puede observar que aumentó el rubro en el año 2020 de intereses con instituciones financieras.

Por último, se observa que durante el año 2019 Agroservicios La Cosecha obtuvo utilidades por un valor de 210.385,68 y en el año 2020 obtuvo utilidades por un valor de 156.086,51, es decir, que existe una disminución en las utilidades de aproximadamente cincuenta mil dólares, pero se debe rescatar los puntos anteriormente señalados en Agroservicios La Cosecha, con la adquisición mercadería y disminución de las obligaciones.

Los gastos personales que se consideran para la declaración del impuesto a la renta son de alimentación, salud, vivienda, vestimenta y educación. Recordando que los valores de cada gasto son la suma total de lo que se ha consumido durante un año, el SRI cada año publica en la página oficial una tabla de la fracción básica desgravada, para el año 2019 la fracción básica es de \$11.310, mientras, para el año 2020 es de \$11.315.

Durante la revisión de las declaraciones del impuesto a la renta de la Agroservicios La Cosecha se pudo observar que en el año 2019 se presentó uno de los rubros de gastos personales entre ellos el de salud por el valor de 14.703, mientras que en el año 2020 no se presentaron gastos personales durante el año.

Los gastos deducibles son los valores que se restan de los ingresos obtenidos en el giro del negocio a beneficio del contribuyente para rebajar los valores a ser cancelados en la AT, en el análisis de la declaración del impuesto a la renta se ha podido verificar que los valores a ser deducidos para el pago del impuesto se han considerado los décimo tercer, cuarto sueldo, fondos de reserva y compensaciones. Para el año 2019 el valor es de \$788 y en el año 2020 el valor es de \$400, es decir que en el último año se observa una disminución del valor a ser deducido.

Se considera base imponible al valor total de los ingresos una vez deducidos todos los gastos, costos y deducciones consideradas para la declaración del impuesto a la renta. En la declaración la base imponible del año 2019 corresponde a 164.124,83 y el año 2020 la base imponible es de 160.432,91.

Figura SEQ Figura * ARABIC 3

Resumen Impositivo de la Declaración del Impuesto a la renta de Agroservicios La Cosecha del periodo 2019-2020

Resumen Impositivo		Resumen Impositivo	
Base Imponible	\$ 164.124,83	Base Imponible	\$ 160.432,91
Total Impuesto Causado	\$ 39.655,19	Total Impuesto Causado	\$ 38.355,22
= Impuesto a la renta causado	\$ 39.655,19	= Impuesto a la renta causado	\$ 38.355,22
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	\$ 39.959,79	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	\$ 36.041,32
Sub total saldo a favor	\$ -304,60	Sub total Impuesto a Pagar	\$ 2.313,90
Saldo a favor contribuyente	\$ -304,60	Impuesto a la Renta a Pagar	\$ 2.313,90
		Valores a apagar	
		Total Impuesto a pagar	\$ 2.313,90
		interés por mora	\$ 16,38
		Multa	-
		Total Pagado	\$ 2.330,28

Fuente: Agroservicios la Cosecha

Elaboración propia

Nota: Datos obtenidos en base a la declaración del impuesto a la Renta correspondiente a los años 2019-2020.

La figura 3 es el resumen impositivo de la declaración del impuesto a la renta de los años 2019-2020 de Agroservicios La Cosecha, donde se observa la base imponible, el impuesto causado, las retenciones en la fuente que se hayan realizado durante el ejercicio fiscal, el impuesto a pagar del año 2020 y un saldo a favor del contribuyente del año 2019 en la declaración realizada.

Se puede observar que existe un valor a favor del negocio por la cantidad de \$304, 60 valor que puede ser utilizado para la siguiente declaración, por otro lado, se reconoce que en el año 2020 existe un valor a pagar de \$2.313, 90 pero adicionalmente se cobra intereses por mora tributaria o mejor dicho por no declarar a tiempo, aunque es de mencionar que en esta declaración se realizó una sustitutiva y por tal motivo existe intereses y no multas, en todo caso el valor a pagar es de \$2.330,28.

Figura SEQ Figura * ARABIC 4

Resumen Financiero de Agroservicios La Cosecha del periodo 2019-2020

Resumen Financiero		Resumen Financiero	
Resumen Operacionales	\$ 6.463.107,26	Resumen Operacionales	\$ 4.606.417,98
= Total Ingresos Operacionales	\$ 6.463.107,26	= Total Ingresos Operacionales	\$ 4.606.417,98
(-) Costos Operacionales	\$ 5.783.327,93	(-) Costos Operacionales	\$ 3.961.519,46
(=) Utilidad Bruta	\$ 679.779,33	(=) Utilidad Bruta	\$ 644.898,52
(-) Gastos Operacionales	\$ 501.360,62	(-) Gastos Operacionales	\$ 431.587,17
(-) Gastos Operacionales	-	(-) Gastos Operacionales	-
(=) Utilidad Operacional Global	\$ 178.418,71	(=) Utilidad Operacional Global	\$ 213.311,35
(+) Ingresos No Operacionales	-	(+) Ingresos No Operacionales	-
(+) Ingresos No Operacionales	\$ 4.800,00	(+) Ingresos No Operacionales	-
(-) Gastos No Operacionales	\$ 22.332,20	(-) Gastos No Operacionales	\$ 2.925,67
(-) Gastos No Operacionales	\$ 453,60	(-) Gastos No Operacionales	\$ 14.703,00
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	\$ 160.432,91	(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	\$ 195.682,68
(-) Participación a trabajadores	-	(-) Participación a trabajadores	\$ 31.557,85
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	\$ 160.432,91	(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	\$ 164.124,83
(-) Impuesto a la Renta Causado	\$ 38.355,22	(-) Impuesto a la Renta Causado	\$ 39.655,19
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 122.077,69	(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 124.469,64

Fuente: Agroservicios la Cosecha

Elaboración propia

Nota: Datos obtenidos en base a la declaración del impuesto a la Renta correspondiente a los años 2019-2020.

La figura 4 trata sobre el resumen financiero del año 2019-2020 que se ha tenido en base a la declaración del impuesto a la renta donde lo importante del resumen es la utilidad que ha obtenido la empresa al finalizar cada año, por un lado, se observa que tiene una utilidad de 122.077,69 en el año 2019 y en el año 2020 la utilidad es de 124.469,64. Se puede decir que la utilidad en el último año aumentó en dos mil dólares en comparación del año anterior.

En el resumen financiero se han considerado los valores correspondientes al costo de operacionales, los gastos operacionales de las empresas nacionales, los ingresos no operacionales del año 2019 mientras que el año 2020 no se ha identificado ningún valor a ser agregado en la declaración, por otro lado, se han considerado gastos operacionales nacionales e internacionales en ambas declaraciones, en el año 2020 se ha considerado el valor de la aportación a trabajadores mientras que en el año 2019 no se agregó ningún rubro, se verifican las utilidades antes de impuesto y el impuesto causado a ser cancelado, finalmente se observan las utilidades en ambas declaraciones.

Para tener información completa sobre el formulario del impuesto a la renta del año 2019 de Agroservicios La Cosecha proporciona los formularios pertenecientes a los realizados por el negocio, por un lado, se muestra el original del primer año mencionado y la sustitutiva del último año.

Otro de los problemas es el incumplimiento en el pago del Impuesto a la Renta, por parte de los contribuyentes sobre las obligaciones tributarias, por eso se pretende determinar si Agroservicios la Cosecha se encuentra en cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Son deberes formales del contribuyente realizar las declaraciones de los impuestos, en esta ocasión del impuesto a la renta, que grava sobre el valor de los ingresos una vez deducido

todos los costos, gastos y las deducciones que impone el marco legal de la LORTI. Para la declaración del impuesto a la renta se ha fijado que las personas naturales o jurídicas a llevar la contabilidad deben declarar el impuesto una vez al año y para la declaración se deben acoger al noveno dígito del RUC. (Llangari, 201)

Cada contribuyente registrado en el SRI, es analizado en base al capital de trabajo y a los recursos que posee en el negocio, se considera persona natural obligada a llevar contabilidad cuando el contribuyente posea los siguientes requisitos en la actividad del negocio:

- Capital propio mayor de \$180.000
- Ingresos mayores a \$300.000
- Costos y Gastos mayores a \$240.000

En resumen, se entiende que las personas naturales o jurídicas que mantengan los valores mencionados anteriormente están obligados a llevar contabilidad y por lo tanto deben de cumplir con la declaración del impuesto a la renta. (Arroba & Vistin, 2019)

El incumplimiento de las obligaciones tributarias tienen gran afectación en los ingresos del gobierno ecuatoriano, porque los tributos son medios que permiten la recaudación de los valores pagados por los contribuyentes que son de importancia para el sector público para la repartición de presupuesto a las diferentes entidades públicas ubicadas en el Ecuador, las mismas que prestan servicios gratuitos a beneficio de la ciudadanía, entre ellos la educación, la atención de los hospitales públicos, la creación de nuevas entidades que prestan los servicios mencionados y entre la creación de espacios verdes. Uno de los efectos negativos que afecta a los sistemas tributarios a nivel global es la evasión fiscal. En el Ecuador los impuestos mayores recaudados son: el impuesto al valor agregado IVA y el impuesto a la renta IR.

Como efecto en el resumen impositivo de la declaración del impuesto a la renta de Agroservicios La Cosecha, se reconoce que en el año 2020 existe un valor a pagar de \$2.313, 90 pero adicionalmente se cobra intereses por mora tributaria o mejor dicho por no declarar a tiempo, aunque es de mencionar que en esta declaración se realizó una sustitutiva y por tal motivo existe intereses y no multas, en todo caso el valor a pagar es de \$2.330,28.

Una de las causas ante estos problemas fue la crisis sanitaria, económica y social ocasionada por el COVID 19, que fue declarada pandemia en marzo del año 2020, y trajo consigo un sinnúmero de efectos negativos en la fuente de ingresos de los sectores económicos de todo el mundo.

El COVID 19 tendrá efectos graves en el corto, mediano y en el largo plazo en oferta y la demanda a nivel agregado y sectorial, cuya intensidad y profundidad dependerán de las condiciones de cada economía como lo describe en su informe especial la CEPAL. (CEPAL, 2020)

Como efecto de la pandemia COVID 19, en Agroservicios La Cosecha, según el análisis realizado sobre el resumen financiero del año 2019-2020 se ha tenido una variación en la utilidad resultando beneficioso, en base a la declaración del impuesto a la renta donde lo importante del resumen es la utilidad que ha obtenido el negocio al finalizar cada año, por un lado, se observa que tiene una utilidad de 122.077,69 en el año 2019 y en el año 2020 la utilidad es de 124.469,64. Se puede decir que la utilidad en el último año aumentó en dos mil dólares en comparación del año anterior, porque el mercado de arroz en pandemia no fue afectado, las ventas locales se mantuvieron.

Otra de las problemáticas en Agroservicios La Cosecha, es la variación en las ventas durante los periodos 2019-2020

Entre mayor cantidad de dinero ingrese por las ventas realizadas en esos periodos, el contribuyente al realizar la declaración del impuesto a la renta, podrá aumentar la capacidad de obtener beneficios futuros, para la adquisición de un préstamo por el manejo de la administración de los recursos que dispone la empresa, se entiende que entre mayores ingresos de la empresa mejor el funcionamiento de las actividades internas de un negocio, esto se puede evidenciar como métrica en las variaciones de los ingresos de un periodo a otro. (Navarro, 2018)

Como efecto en Agroservicios La Cosecha ante la variación en ventas por el lado de los costos podemos observar que durante el año 2019 se registra un valor total de 3.961.519, 46 mientras que en el año siguiente se registra un costo total de 5.738.327,93, los valores expuestos se consideran en base a la mercadería obtenida durante el año 2020 por el aumento de las ventas.

CONCLUSIONES

Con base a la información presentada en el informe acerca de Agroservicios La Cosecha, ubicado en San Jacinto de Yaguachi durante los periodos 2019-2020, se pueden determinar las siguientes conclusiones:

- Se determina que la declaración del impuesto a la renta de la persona natural del año 2019 y 2020 mediante la presentación de los estados financieros revelan que durante un año 2019 se obtuvo utilidades superiores al año 2020, adicionalmente, las declaraciones al ser comparadas se ha podido observar que una es sustitutiva y otra es original, de tal manera, en la sustitutiva se entiende que se realizó una declaración original y por motivos necesarios la persona natural ha tenido que reajustar los valores declarados.
- En la declaración del impuesto a la renta durante el año 2019 la persona natural mantiene valores a favor del contribuyente y que pueden ser utilizados para la declaración del 2020, sin embargo, en la declaración del 2020 la persona natural ha tenido valores que pagar al SRI, de tal manera, se observaron multas, dado que se realizó la declaración sustitutiva después del plazo que se le asigna a cada contribuyente para realizar las declaraciones.
- Se determina que la declaración del impuesto a la renta del año 2020 fue superior a la del 2019 que las retenciones en la fuente del año 2020 no fueron lo suficiente para que la persona natural pague menos impuestos, dado que superan a las centenas de dólares. Sin embargo, para el SRI resulta beneficioso realizar los cobros de los impuestos en especial del analizado en la investigación, ya que se lo realiza una vez en cada año.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arroba, I., & Vistin, R. (2019). Gastos no deducibles y su efecto en la base imponible del impuesto a la renta. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, julio, 1–8.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/gastos-nodeducible-impuesto.html>
- Crispin, Y. (2020). *Caracterización del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “J.D. Boss E.I.R.L.” Chimbote y propuesta de mejora, 2018.*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16587>
- Espiella, R., & Gómez, C. (2018). Metodología de investigación y lectura crítica de estudios Teoría fundamentada. *Revista Colombiana Psiquiatría*, 49(2), 127–133.
<https://doi.org/10.1016/j.rcp.2018.08.002>
- Jara, S. (2019). *La cultura tributaria y la evasión del impuesto a la renta de profesionales independientes en la ciudad de Machala periodo 2014-2016.*
<http://181.39.139.68:8080/handle/123456789/154>
- Llangari, B. W. (2018). *Análisis de la evasión del impuesto a la renta y su efecto en la economía ecuatoriana periodo 2014-2017.* <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/34256>
- LRTI. (2019). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.* www.lexis.com.ec
- Machuca, M. (2017). *Análisis del Impuesto a la Renta y la cultura Tributaria de los Contribuyentes en el Ecuador.* <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11683>
- Pisfil, E. (2020). *Los reparos tributarios y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de una empresa constructora.* <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/55000>

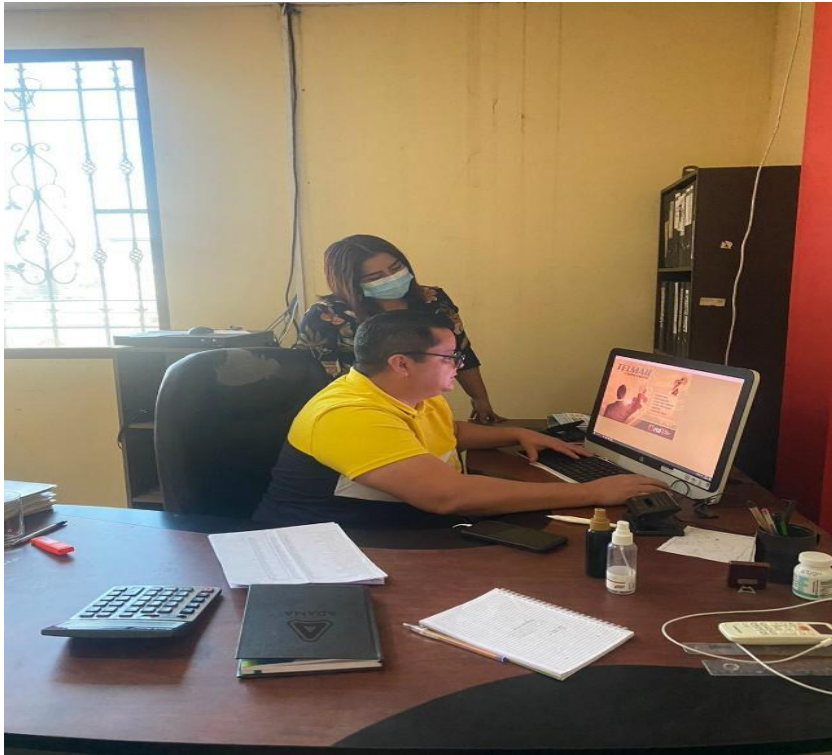
Ponce, C., Pinargote, A., Chiquito, G., Baque, E., Quiñones, M., Campozano, G., & Salazar, M. (2018).

Desconocimiento de obligaciones tributarias y su incidencia en el Impuesto a la Renta. *Dominio de Las Ciencias*, 4(3), 294–312. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.3.294-312>

Ramírez-Álvarez, J., & Carrillo Maldonado, P. (2020). *Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta del Ecuador*. <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/45954>

ANEXOS

ANEXO 1- FOTOGRAFÍA DE LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN



Revisión de la información brindada por el Gerente Propietario de Agroservicios La Cosecha.

ANEXOS 2- CARTA DE ACEPTACIÓN

San Jacinto de Yaguachi, 14 de febrero del 2022

Carta de Aceptación

Ing. Edgar José Loor Muñoz

Gerente Propietario de Agroservicios La Cosecha Ciudad.-Bahahoyo.

En su despacho

De mis consideraciones:

Yo **Ing. Edgar José Loor Muñoz**, Gerente Propietario de Agroservicios La Cosecha ante Ustedes comparezco y digo:

Concedo la Autorización respectiva para que la señorita **Bazán Calderón Daysi Tatiana** con cédula de identidad N° 0925403974, estudiante de la Universidad Técnica de Bahahoyo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, pueda realizar su estudio de caso en mi Empresa Agroservicios La Cosecha, con el tema: **EL IMPUESTO A LA RENTA DE AGROSERVICIOS LA COSECHA, UBICADO EN SAN JACINTO DE YAGUACHI, PERIODOS 2019-2020.**

Atentamente



ING. EDGAR LOOR MUÑOZ

RUC # 1309871489001

ANEXO 3- DATOS

Consulta de RUC

RUC

1309871489001

Razón social

LOOR MUÑOZ EDGAR JOSE

Estado contribuyente en el RUC

ACTIVO

Nombre comercial

Actividad económica principal		VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE USO AGRÍCOLA.	
Tipo contribuyente	Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	
PERSONA NATURAL	OTROS	SI	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
29/07/2003	05/08/2021		
Agente de retención			
SI			

ANEXO 4 - ESTADOS FINANCIEROS PERIODOS 2019-2020

Estado de Situación Financiera de Agrosericios La Cosecha periodos 2019-2020

Estado de situación Financiera Empresa Agrosericios La Cosecha Al 31 de Diciembre del 2019	Estado de situación Financiera Empresa Agrosericios La Cosecha Al 31 de Diciembre del 2020
Activo	Activo
Activo Corriente	Activo Corriente
Efectivo \$ 95.456,79	Efectivo \$ 95.434,46
Cuentas por cobrar \$ 1.093.380,83	Cuentas por cobrar \$ 1.069.815,38
(-) Deterioro de cuentas por cobrar \$ 10.933,81	(-) Deterioro de cuentas por cobrar \$ 21.396,31
Inventario \$ 518.266,59	Inventario \$ 620.360,62
Total activos corrientes \$ 1.696.170,40	Total activos corrientes \$ 1.764.214,15
Activo no Corriente	Activo no Corriente
Muebles y enseres \$ 2.535,79	Muebles y enseres \$ 2.535,79
Equipos de computación \$ 10.256,36	Equipos de computación \$ 10.256,36
Vehículo \$ 89.356,46	Vehículo \$ 89.356,46
(-) Depreciación acumulada de activos fijos \$ 33.269,13	(-) Depreciación acumulada de activos fijos \$ 33.269,13
Total activos no corrientes \$ 68.879,48	Total activos no corrientes \$ 68.879,48
Total activos \$ 1.765.049,88	Total activos \$ 1.833.093,63
Pasivo	Pasivo
Pasivo Corriente	Pasivo Corriente
Cuentas por pagar \$ 792.105,83	Cuentas por pagar \$ 812.736,45
Obligación con instituciones financieras \$ 98.915,59	Obligación con instituciones financieras \$ 8.164,87
Obligaciones con el IESS \$ 2.031,46	Obligaciones con el IESS \$ 1.682,49
Otras beneficios a empleados jubilados \$ 4.650,94	Otras beneficios a empleados jubilados \$ 3.025,49
Otras cuentas por pagar \$ 5.879,46	Otras cuentas por pagar \$ 7.952,46
Total pasivos corrientes \$ 903.583,28	Total pasivos corrientes \$ 833.561,76
Pasivos no corrientes	Pasivos no corrientes
Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo \$ 174.065,70	Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo \$ 261.736,00
Total pasivos no corrientes \$ 174.065,70	Total pasivos no corrientes \$ 261.736,00
Total pasivos \$ 1.077.648,98	Total pasivos \$ 1.095.297,76
Total patrimonio neto \$ 687.400,90	Total patrimonio neto \$ 737.795,87
Total pasivos más patrimonio \$ 1.765.049,88	Total pasivos más patrimonio \$ 1.833.093,63

Estados de Resultados de Agrosericios La Cosecha periodos 2019-2020

Estado de Resultado Empresa Agrosericios La Cosecha Al 31 de diciembre del 2019	Estado de Resultado Empresa Agrosericios La Cosecha Al 31 de diciembre del 2020
Ingresos	Ingresos
Ventas \$ 4.606.417,98	Ventas \$ 6.463.107,26
Total Ingresos \$ 4.606.417,98	Total Ingresos \$ 6.463.107,26
Costos y Gastos	Costos y Gastos
Costo de Ventas	Costo de Ventas
Inventario Inicial \$ 448.670,59	Inventario Inicial \$ 518.266,59
Compras netas locales \$ 4.031.115,46	Compras netas locales \$ 5.885.421,96
(-) Inventario final de bienes no producidos \$ 518.266,59	(-) Inventario final de bienes no producidos \$ 620.360,62
Total costos de venta \$ 3.961.519,46	Total costos de venta \$ 5.783.327,93
Gastos	Gastos
Sueldos y salarios \$ 69.850,46	Sueldos y salarios \$ 60.855,70
Beneficios Sociales \$ 12.064,64	Beneficios Sociales \$ 20.366,57
Aporte a la Seguridad Social \$ 8.586,83	Aporte a la Seguridad Social \$ 6.810,67
Honorarios profesionales \$ 3.733,32	Honorarios profesionales \$ 3.733,32
Intereses con Instituciones Financieras -	Intereses con Instituciones Financieras \$ 22.332,20
Depreciación de activos fijos \$ 10.737,55	Depreciación de activos fijos \$ 8.947,96
Gastos de alquiler \$ 3.360,00	Gastos de alquiler \$ 22.400,00
Gastos de mantenimiento \$ 5.135,53	Gastos de mantenimiento \$ 7.279,61
Gastos de combustible \$ 9.456,46	Gastos de combustible \$ 10.499,55
Gastos de publicidad \$ 136,50	Gastos de publicidad \$ 113,75
Gastos de suministros \$ 17.579,25	Gastos de suministros \$ 98,33
Gastos de transporte \$ 5.143,32	Gastos de transporte \$ 1.524,95
Gastos Comisiones \$ 2.925,67	Gastos de seguros \$ 2.084,17
Gastos de seguros \$ 2.501,00	Gastos de Servicios Básicos \$ 1.026,41
Gastos de Servicios Básicos \$ 1.032,15	Gastos por servicios no mencionados \$ 208.003,19
Gastos por servicios no mencionados \$ 11.431,48	Gastos por bienes no mencionados \$ 147.616,44
Gastos por bienes no mencionados \$ 270.838,68	
Total Gastos \$ 434.512,84	Total Gastos \$ 523.692,82
Total Costos y Gastos \$ 4.396.032,30	Total Costos y Gastos \$ 6.307.020,75
Utilidad de Ejercicio \$ 210.385,68	Utilidad de Ejercicio \$ 156.086,51

ANEXO 5- DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA PERIODOS 2019-2020

Declaración del Impuesto a la Renta 2020

SRI		Sistema de declaración de impuestos A través de Internet	
Obligación:	1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES		
Tributaria:	1309871489001	Razón Social:	LOOR MUÑOZ EDGAR JOSE
Periodo Fiscal:	AÑO 2020	Tipo Declaración:	SUSTITUTIVA
Formulario:	992145716410		
Sustituye:			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	95434.46	
Inversiones corrientes	312	0.00	
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes	313	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES			
Relacionadas			
Locales	314	0.00	
Del exterior	315	0.00	
No Relacionadas			
Locales	316	1069815.38	
Del exterior	317	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
Otras relacionadas			
Locales	318	0.00	
Del exterior	319	0.00	
No relacionadas			
Locales	320	0.00	
Del exterior	321	0.00	
(--) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			
Relacionadas			
No relacionadas	322	0.00	
No relacionadas	323	21396.31	
Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción			
Relacionadas	324	0.00	
No relacionadas	325	0.00	
Activos por impuestos corrientes			
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	326	0.00	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	327	0.00	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	328	0.00	
Otros	329	0.00	
INVENTARIOS			
Inventario de materia prima (no para la construcción)	330	0.00	
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	331	0.00	
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	332	0.00	
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	333	620360.62	
Mercaderías en tránsito	334	0.00	
Inventario de obras en construcción	335	0.00	
Inventario de obras terminadas	336	0.00	
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	337	0.00	
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	338	0.00	
Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	339	0.00	
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	340	0.00	
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	341	0.00	
Gastos pagados por anticipado (prepagados)	342	0.00	
Otros activos corrientes	343	0.00	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	349	1764214.15	
ACTIVOS NO CORRIENTES			

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		
Terrenos	350	0.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	351	0.00
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	352	0.00
Muebles y enseres	353	2535.79
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	354	0.00
Naves, aeronaves, barcasas y similares	355	0.00
Equipo de computación y software	356	10256.36
Vehículos, equipo de transporte y camión móvil	357	89356.46
Plantas productoras (agricultura)	358	0.00
Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero	359	0.00
Otras propiedades, planta y equipo	360	0.00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	361	33269.13
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	362	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (tangibles)	363	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (intangibles)	364	0.00
(-) Amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	365	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	366	0.00
Propiedades de inversión	367	0.00
(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	368	0.00
(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	369	0.00
Activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	370	0.00
(-) Depreciación acumulada activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	371	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	372	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	68879.48
ACTIVOS INTANGIBLES		
Plusvalías o goodwill (derecho de llave)	381	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	0.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	383	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	384	0.00
Otros	385	0.00
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	386	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	387	0.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Inversiones no corrientes		
En subsidiarias, asociadas y en negocios conjuntos	411	0.00
Otras	412	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones no corrientes	413	0.00
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		
Relacionados		
Locales	414	0.00
Del exterior	415	0.00
No Relacionados		
Locales	416	0.00
Del exterior	417	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes		
Relacionados		
Locales	418	0.00
Del exterior	419	0.00
No Relacionados		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad no corrientes (provisiones para créditos incobrables)		
Relacionados		
No Relacionados	422	0.00
No Relacionados	423	0.00
Otros activos financieros no corrientes		
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado	425	0.00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	429	0.00
Activos por impuestos diferidos no corrientes	431	0.00
Otros activos no corrientes	432	0.00

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		439	68879.48
TOTAL DEL ACTIVO		499	1833093.63
Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) - informativo		441	0.00
Terrenos que se excluyen del cálculo del anticipo			
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		442	0.00
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		443	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		444	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		445	0.00
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes			
Relacionadas			
Locales		511	0.00
Del exterior		512	0.00
No relacionadas			
Locales		513	812736.45
Del exterior		514	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes			
Relacionadas			
Locales		515	0.00
Del exterior		516	0.00
No relacionadas			
Locales		517	0.00
Del exterior		518	0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes			
Relacionadas			
Locales		519	0.00
No relacionadas			
Del exterior		520	0.00
Locales		521	8164.87
Del exterior		522	0.00
Crédito a mutuo		523	0.00
Otros pasivos financieros corrientes		524	0.00
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar		525	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		526	0.00
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados			
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		527	0.00
Obligaciones con el IESS		528	1682.49
Jubilación patronal		529	0.00
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados		530	3025.49
Otras provisiones corrientes		531	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
Anticipos de clientes		532	0.00
Subvenciones del gobierno		533	0.00
Otros pasivos por ingresos diferidos		534	0.00
Otros pasivos corrientes		535	7952.46
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		539	833561.76
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes			
Relacionadas			
Locales		541	0.00
Del exterior		542	0.00
No relacionadas			
Locales		543	0.00
Del exterior		544	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes			
Relacionadas			
Locales		545	0.00
Del exterior		546	0.00
No relacionadas			
Locales		547	0.00
Del exterior		548	0.00
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes			
Relacionadas			
Locales		549	0.00
Del exterior		550	0.00
No relacionadas			
Locales		551	261736.00
Del exterior		552	0.00
Crédito a mutuo		553	0.00
Otros pasivos financieros no corrientes		554	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar		555	0.00
Pasivo por impuesto a la renta diferido		556	0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados			
Jubilación patronal		557	0.00
Desahucio		558	0.00
Otros pasivos no corrientes por beneficios a empleados		559	0.00
Otras provisiones no corrientes		560	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
Anticipos de clientes		561	0.00
Subvenciones del gobierno		562	0.00
Otros pasivos no corrientes por ingresos diferidos		563	0.00
Otros pasivos no corrientes		564	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		569	261736.00
TOTAL DEL PASIVO		599	1095297.76
TOTAL PATRIMONIO NETO		698	737795.87
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		699	1833093.63

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

	TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO	
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6011	0.00	6012	0.00
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6021	6463107.26	6022	0.00
Exportaciones	6031	0.00	6032	0.00
Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares	6041	0.00	6042	0.00
Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales	6051	0.00	6052	0.00
Rendimientos financieros	6061	0.00	6062	0.00
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6071	0.00	6072	0.00
Dividendos				
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6081	0.00	6082	0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6091	0.00	6092	0.00
Rentas provenientes de donaciones y aportaciones				
De recursos públicos	6101	0.00	6102	0.00
De otras locales	6111	0.00	6112	0.00
Del exterior	6121	0.00	6122	0.00
Otros ingresos provenientes del exterior	6131	0.00	6132	0.00
Otros ingresos locales	6141	0.00	6142	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	6151	0.00	6152	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único (desde el 21 de agosto de 2018)	6161	0.00	6162	0.00
TOTAL INGRESOS	6999	6463107.26		
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	6001	0.00		
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	6002	0.00		
Ingresos no objeto de impuesto a la renta (informativo)	6003	0.00		
Ingresos percibidos mediante acreditación de dinero electrónico (informativo)	6004	0.00		

DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN INGRESOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)

	TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	6211	6463107.26	6212	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	6221	0.00	6222	0.00
Ocupación liberal (incluye exclusivamente comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)	6231	0.00	6232	0.00
	AVALÚO			
Arriendo de bienes inmuebles	6240	0.00	6241	0.00
Arriendo de otros activos	6250	0.00	6251	0.00
Regalías	6261	0.00	6262	0.00
Ingresos registrados en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:				
Actividad bananera	6271	0.00		
Sector Palmicultor (ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	6281	0.00		
Ingresos Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	6285	0.00		
Otros ingresos distintos a los registrados en casilleros anteriores	6291	0.00	6292	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)	6299	6463107.26	6298	0.00

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

	COSTO		GASTO		NO DEDUCIBLE	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	518266.59				
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7011	5885421.96			7013	0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7031	0.00	7032	0.00	7033	0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7041	620360.62				
Inventario inicial de materia prima	7051	0.00				
Compras netas locales de materia prima	7061	0.00			7063	0.00
Importaciones de materia prima	7071	0.00			7073	0.00
(-) Inventario final de materia prima	7081	0.00				
Inventario inicial de productos en proceso	7091	0.00				
(-) Inventario final de productos en proceso	7101	0.00				
Inventario inicial productos terminados	7111	0.00				
(-) Inventario final de productos terminados	7121	0.00				
COSTO DE VENTAS	7129	5783327.93				

COSTOS O GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7131	0.00	7132	60855.70	7133	0.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7141	0.00	7142	20366.57	7143	0.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7151	0.00	7152	6810.67	7153	0.00
Honorarios profesionales y dietas	7161	0.00	7162	3733.32	7163	0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7171	0.00	7172	0.00	7173	0.00
Jubilación patronal	7241	0.00	7242	0.00	7243	0.00
Desahucio	7251	0.00	7252	0.00	7253	0.00

COSTOS O GASTOS POR PROVISIONES

Para cuentas incobrables			7262	0.00	7263	0.00
Por valor neto de realización de inventarios	7271	0.00	7272	0.00	7273	0.00
Por deterioro del valor de los activos	7281	0.00	7282	0.00	7283	0.00
Otras provisiones	7291	0.00	7292	0.00	7293	0.00

ARRENDAMIENTO MERCANTIL

Locales	7301	0.00	7302	0.00	7303	0.00
Del exterior	7311	0.00	7312	0.00	7313	0.00

INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Locales	7341	0.00	7342	22332.20	7343	0.00
Del exterior	7351	0.00	7352	0.00	7353	0.00

INTERESES PAGADOS A TERCEROS

Relacionados						
Locales	7361	0.00	7362	0.00	7363	0.00
Del exterior	7371	0.00	7372	0.00	7373	0.00
No Relacionados	7381	0.00	7382	0.00	7383	0.00

COSTOS O GASTOS POR PERDIDAS

Pérdida en ventas de activos relacionados	7391	0.00	7392	0.00	7393	0.00
Pérdida en ventas de activos no relacionados	7401	0.00	7402	0.00	7403	0.00
Otras pérdidas	7411	0.00	7412	0.00	7413	0.00

Mermas	7421	0.00	7422	0.00	7423	0.00
COSTOS O GASTOS POR DEPRECIACIONES						
Depreciación del costo histórico de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión)						
Acelerada	7491	0.00	7492	0.00	7493	0.00
No acelerada	7501	0.00	7502	8947.96	7503	0.00
Depreciación del costo histórico de propiedades de inversión	7511	0.00	7512	0.00	7513	0.00
Depreciación del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	7521	0.00	7522	0.00	7523	0.00
Depreciación de activos biológicos	7531	0.00	7532	0.00	7533	0.00
Otras depreciaciones	7541	0.00	7542	0.00	7543	0.00
OTROS COSTOS Y GASTOS						
Arrendamientos	7181	0.00	7182	22400.00	7183	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7191	0.00	7192	7279.61	7193	0.00
Combustibles y lubricantes	7201	0.00	7202	10499.55	7203	0.00
Promoción y publicidad	7211	0.00	7212	113.75	7213	0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7221	0.00	7222	98.33	7223	0.00
Transporte	7231	0.00	7232	1524.95	7233	0.00
Comisiones						
Locales	7321	0.00	7322	0.00	7323	0.00
Del exterior	7331	0.00	7332	0.00	7333	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7431	0.00	7432	2084.17	7433	0.00
Gastos indirectos asignados a sociedades residentes o establecimientos permanentes			7442	0.00	7443	0.00
Gastos de gestión			7452	0.00	7453	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7461	0.00	7462	0.00	7463	0.00
Gastos de viaje			7472	0.00	7473	0.00
IVA que se carga al costo o gasto	7481	0.00	7482	0.00	7483	0.00
Servicios públicos	7581	0.00	7582	1026.41	7583	0.00
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	7591	0.00	7592	208003.19	7593	0.00
Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores	7601	0.00	7602	147616.44	7603	0.00
Gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y	7611	0.00	7612	0.00	7613	0.00
aportes para el fomento a las artes y la innovación en cultura						
AMORTIZACIONES						
Amortización de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7551	0.00	7552	0.00	7553	0.00
Amortización de activos intangibles	7561	0.00	7562	0.00	7563	0.00
Otras amortizaciones	7571	0.00	7572	0.00	7573	0.00

TOTAL COSTOS				7991	5783327.90
TOTAL GASTOS				7992	523692.80
TOTAL COSTOS Y GASTOS				7999	6307020.70
Baja de inventario (informativo)				7001	0.00
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)				7002	0.00
Pago por reembolso como intermediario (informativo)				7003	0.00
Erogaciones efectuadas mediante el uso de dinero electrónico (informativo)				7004	0.00
Sueldos y salarios considerados para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)				7005	0.00
Decimotercera y decimocuarta remuneraciones consideradas para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)				7006	0.00
Aportes patronales al seguro social obligatorio considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo)				7007	0.00

DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN COSTOS Y GASTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)

	COSTOS Y GASTOS			
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		NO DEDUCIBLES	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	7711	6307020.75	7712	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	7721	0.00	7722	0.00
Ocupación liberal (incluye exclusivamente comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)	7731	0.00	7732	0.00
Arriendo de bienes inmuebles	7741	0.00	7742	0.00
Arriendo de otros activos	7751	0.00	7752	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	7761	0.00	7762	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:				
Actividad bananera	7771	0.00		

Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	7781	0.00		
Enajenación de derechos representativos de capital (desde el 21 de agosto de 2018)	7791	0.00	7792	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	7795	0.00		
Otras rentas locales	7801	0.00	7802	0.00
Otras rentas del exterior	7811	0.00	7812	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)	7891	6307020.75	7892	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO			701	156086.51
PÉRDIDA DEL EJERCICIO			702	0.00

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Base de cálculo de participación a trabajadores			703	0.00
(-) Participación a trabajadores			704	0.00
(-) Rentas exentas no sujetas a actividades con impuesto a la renta único			705	0.00
(+) Gastos no deducibles locales			706	0.00
(+) Gastos no deducibles del exterior			707	0.00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos			708	0.00
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos			709	0.00
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			710	0.00
Deducciones adicionales			711	0.00
(+) Ajuste por precios de transferencia			712	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO Y OTROS RÉGIMENES IMPOSITIVOS (obligados a llevar contabilidad)				
Actividades sector bananero u otros regímenes impositivos				
(-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad			714	0.00
(+)-Deducciones impuesto Único			715	0.00
Sector productor / cultivador palma aceitera (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				
(-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad			716	0.00
(+)-Deducciones impuesto Único			717	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital sujetos a impuesto a la renta único registrados en la contabilidad				
(-) Ingresos en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018			718	0.00
(+)-Deducciones en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018			719	0.00



Actividades Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)

(-) Ingresos sujetos al régimen impositivo para microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		735	0.00
(+) Deducciones atribuibles al Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		736	0.00
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)			
Diferencias temporarias por impuestos diferidos (régimen general)			
		GENERACIÓN	REVERSIÓN
Generación (+) y Reversión (-)	(+) 720	0.00	(-) 721
Generación (-) y Reversión (+)	(-) 722	0.00	(+) 723
UTILIDAD GRAVABLE	728	156086.51	
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	729	0.00	
¿Contribuyente declarante es operador de ZEDE?	730	No	
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD Y ESTÁN SUJETAS AL RÉGIMEN GENERAL			
		INGRESOS GRAVADOS	COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES
ACTIVIDAD EMPRESARIAL			
Actividad Empresarial (incluye actividades sujetas a impuestos únicos y Régimen Impositivo para Microempresas)	611	0.00	631
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL			
Libre ejercicio profesional	612	0.00	632
Ocupación liberal (incluye exclusivamente comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)	613	0.00	633
		AVALÚO	
Arriendo de bienes inmuebles	604	0.00	614
Arriendo de otros activos	605	0.00	615
Rentas agrícolas (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	606	0.00	616
Regalías			617
Rendimientos financieros			618
Dividendos recibidos desde sociedades residentes o establecidas en Ecuador			619
Dividendos recibidos desde sociedades NO residentes o establecidas en Ecuador			620
Enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)			621
Otras rentas locales no registradas en casilleros anteriores de esta sección			622
Otras rentas del exterior no registradas en casilleros anteriores de esta sección			623
SUBTOTAL ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y NO EMPRESARIAL	659	0.00	669
Actividad bananera sujeta a impuesto a la renta único (informativo)	671	0.00	672
Actividad sector palmicultor sujeta a impuesto a la renta único (informativo) (ejercicios fiscales 2018 y 2019) / Actividad agropecuaria sujeta a impuesto a la renta único (informativo) (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	673	0.00	674
Enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 sujeto a impuesto a la renta único no registradas en la contabilidad (informativo)	675	0.00	676
INFORMACIÓN DE REEMBOLSOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTES A SU ACTIVIDAD ECONÓMICA			
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	677	0.00	
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)	678	0.00	
Pago por reembolso como intermediario (informativo)	679	0.00	
INFORMACIÓN ACTIVIDADES SUJETOS AL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD			
Ingresos gravados sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)	765	0.00	
Gastos atribuibles al Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)	766	0.00	
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			749
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			
		INGRESOS	GASTOS DEDUCIBLES
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia	741	4800.00	751
Renta imponible (ingresos - gastos deducibles)		(741 - 751)	759
SUBTOTAL BASE GRAVADA		749 + 759	769
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL			
GASTOS PERSONALES			
¿Hace uso de deducción adicional gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas?			771
Deducción adicional Galápagos			772
Gastos personales - educación, arte y cultura			773
Gastos personales - salud			774
Gastos personales - alimentación			775
Gastos personales - vivienda			776
Gastos personales - vestimenta			777
Gastos personales - turismo			796
TOTAL DEDUCCIONES GASTOS PERSONALES			797
TOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y GASTOS PERSONALES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL			781
Exceso de gastos personales efectuados durante el ejercicio fiscal (que no se encuentren registrados en los casilleros anteriores)			782
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES			
Exoneración por tercera edad			
Exoneración por tercera edad por actividad bananera (informativo)			783
Exoneración por tercera edad por actividad agropecuaria (informativo)			7831
Exoneración por tercera edad por Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)			7832
Exoneración por tercera edad Régimen General (informativo)			7833
Exoneración por discapacidad			
Tipo de beneficiario	784	No aplica	
Identificación de la persona con discapacidad a quien sustituye (CI o pasaporte)			785
Relación con la persona con discapacidad			786
Fecha inicio de calificación del sustituto			787
Número de carnet de discapacidad			788
Fecha de inicio de vigencia del carnet			789
Porcentaje de discapacidad			790
Monto de exoneración			791
Exoneración personas con discapacidad por actividad bananera (informativo)			7911
Exoneración personas con discapacidad por actividad agropecuaria (informativo)			7912
Exoneración personas con discapacidad por Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)			7913
Exoneración personas con discapacidad Régimen General (informativo)			7914
50% utilidad atribuible a la sociedad conyugal o unión de hecho por las rentas que le corresponda			
Número de identificación del cónyuge o conviviente (CI o pasaporte)			792
Apellidos y nombres completos del cónyuge o conviviente	793		
Monto de exoneración (50% Utilidad atribuible aplicable al régimen general)			794
Ingreso atribuible aplicable al Régimen Impositivo para Microempresas			7942
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)			795
OTRAS RENTAS EXENTAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD			
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	607	0.00	681
Herencias, legados y donaciones	608	0.00	682

Pensiones jubilares y/o pensiones alimenticias	683	0.00
Rendimientos financieros exentos	684	0.00
Décimo Tercera, Décima Cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Compensación por Salario digno	685	400.00
Bonificación por desahucio e indemnizaciones por despido intempestivo	686	0.00
Otros ingresos exentos	687	0.00
TOTAL RENTAS EXENTAS	689	400.00
INFORMACIÓN SOBRE VENTAS ACTIVOS REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		
	VALOR	
Valor de ventas de activos del contribuyente realizadas en el ejercicio fiscal que acumuladas superen dos fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta de personas naturales (corresponde al valor de la venta efectuada, no de la utilidad generada)	690	0.00
RESUMEN IMPOSITIVO		
Base imponible gravada	832	160432.91
Total impuesto causado	839	38355.22
Anticipo pagado	840	0.00
(=) Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja por aplicación del decreto ejecutivo no. 210 (Trasladar el casillero 873 de la declaración del periodo anterior)	823	0.00
(=) Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado (sumatoria primera cuota, segunda cuota y saldo del anticipo)	824	0.00
(-) Rebaja saldo del anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210	825	0.00
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	826	0.00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo	842	38355.22
(=) Crédito tributario generado por anticipo	843	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	844	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal distintas a las de relación de dependencia y distintas a las de actividades sujetas al impuesto único y al Régimen Impositivo de Microempresas	845	36041.32
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	846	0.00
(-) Crédito tributario por dividendos	847	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	849	0.00
(-) Intereses por el anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	1111	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	1112	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado obligatoriamente por el Decreto 1137 (ejercicio fiscal 2020)	1113	0.00
(-) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)	1114	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	850	0.00
(-) Crédito tributario por ISD en importaciones (listado bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración	851	0.00
¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016?	105	No
(-) Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016	110	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR SIN REBAJA NI DEDUCCIONES	115	0.00
¿Tiene derecho a la reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción?	120	No
(-) Reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción	125	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	855	2313.90
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	856	0.00
Actividades del sector bananero u otros regímenes impositivos		
(+) Impuesto a la Renta Único calculado	857	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	858	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales - bananero (ejercicio 2020 y siguientes)	170	0.00
Crédito Tributario IRU BANANERO (informativo)	171	0.00
Impuesto a Pagar IRU BANANERO	172	0.00
Sector productor/cultivador de palma aceitera (ejercicios fiscales 2018 y 2019) / Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		
(+) Impuesto a la Renta Único	859	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	860	0.00
Impuesto a Pagar IRU AGROPECUARIO	177	0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital		
(+) Impuesto a la Renta Único	861	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	862	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO POR PAGAR	863	0.00
Actividades del Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		
Impuesto a la Renta Régimen Impositivo para Microempresas causado (informativo)	864	0.00
Crédito Tributario Régimen Impositivo para Microempresas	866	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	868	2313.90
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	0.00
Anticipo de impuesto a la renta próximo año		
Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020)	880	0.00
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo	881	0.00
(+) Otros conceptos	882	0.00
ANTICIPO DETERMINADO POR EL CONTRIBUYENTE PARA EL PRÓXIMO AÑO	879	0.00
Anticipo a pagar		
Primera cuota	871	0.00
Segunda cuota	872	0.00
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	0.00
VALORES A PAGAR		
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	2313.90
Interés por mora	903	16.38
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	2330.28
Número de empleados bajo relación de dependencia	6005	14

RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)		
Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1005	6463107.26
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1010	0.00
(=) Total Ingresos Operacionales	1015	6463107.26
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1020	5783327.93
(=) Utilidad Bruta	1025	679779.33
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1030	501360.62
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1035	0.00
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	1040	178418.71
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1045	0.00
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1050	4800.00
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1055	22332.20
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1060	453.60
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	1065	160432.91
(-) Participación a trabajadores	704	0.00
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	1075	160432.91
(-) Impuesto a la Renta Causado	839	38355.22
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	1099	122077.69

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
			20

ANEXO 6- IMPUESTO A LA RENTA 2019

 Sistema de declaración de impuestos A través de Internet	
Obligación:	1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
Tributaria:	
Identificación:	1309871489001 Razón Social: LOOR MUÑOZ EDGAR JOSE
Período Fiscal:	AÑO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
Formulario:	
Sustituye:	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
ACTIVO	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes al efectivo	311 95456.79
Inversiones corrientes	312 0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes	313 0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	
Relacionadas	
Locales	314 0.00
Del exterior	315 0.00
No Relacionadas	
Locales	316 1093380.83
Del exterior	317 0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	
Otras relacionadas	
Locales	318 0.00
Del exterior	319 0.00
No relacionadas	

	Locales	320	0.00
	Del exterior	321	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			
	Relacionadas	322	0.00
	No relacionadas	323	10933.81
Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción			
	Relacionadas	324	0.00
	No relacionadas	325	0.00
Activos por impuestos corrientes			
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	326	0.00
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	327	0.00
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	328	0.00
	Otros	329	0.00
INVENTARIOS			
	Inventario de materia prima (no para la construcción)	330	0.00
	Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	331	0.00
	Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	332	0.00
	Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	333	518266.59
	Mercaderías en tránsito	334	0.00
	Inventario de obras en construcción	335	0.00
	Inventario de obras terminadas	336	0.00
	Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	337	0.00
	(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	338	0.00
Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)		339	0.00
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)		340	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)		341	0.00
Gastos pagados por anticipado (prepagados)		342	0.00
Otros activos corrientes		343	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		349	1696170.40
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS			
	Terrenos	350	0.00
	Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	351	0.00
	Construcciones en curso y otros activos en tránsito	352	0.00
	Muebles y enseres	353	2535.79
	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	354	0.00
	Naves, aeronaves, barcasas y similares	355	0.00
	Equipo de computación y software	356	10256.36
	Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	357	89356.46
	Plantas productoras (agricultura)	358	0.00
	Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero	359	0.00
	Otras propiedades, planta y equipo	360	0.00
	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	361	33269.13
	(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	362	0.00
	Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (tangibles)	363	0.00
	Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (intangibles)	364	0.00
	(-) Amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	365	0.00
	(-) Deterioro acumulado de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	366	0.00
	Propiedades de inversión	367	0.00
	(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	368	0.00
	(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	369	0.00
	Activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	370	0.00
	(-) Depreciación acumulada activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	371	0.00
	(-) Deterioro acumulado de activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	372	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		379	68879.48
ACTIVOS INTANGIBLES			
	Plusvalías o goodwill (derecho de llave)	381	0.00
	Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	0.00
	Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	383	0.00
	Derechos en acuerdos de concesión	384	0.00
	Otros	385	0.00

(-) Amortización acumulada de activos intangibles	386	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	387	0.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Inversiones no corrientes		
En subsidiarias, asociadas y en negocios conjuntos	411	0.00
Otras	412	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones no corrientes	413	0.00
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		
Relacionados		
Locales	414	0.00
Del exterior	415	0.00
No Relacionados		
Locales	416	0.00
Del exterior	417	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes		
Relacionados		
Locales	418	0.00
Del exterior	419	0.00
No Relacionados		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad no corrientes (provisiones para créditos incobrables)		
Relacionados	422	0.00
No Relacionados	423	0.00
Otros activos financieros no corrientes		
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado	425	0.00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	429	0.00
Activos por impuestos diferidos no corrientes	431	0.00
Otros activos no corrientes	432	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	439	68879.48
TOTAL DEL ACTIVO	499	1765049.88
Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) - informativo		
Terrenos que se excluyen del cálculo del anticipo	441	0.00
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	442	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	443	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	444	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	445	0.00
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes		
Relacionadas		
Locales	511	0.00
Del exterior	512	0.00
No relacionadas		
Locales	513	792105.83
Del exterior	514	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes		
Relacionadas		
Locales	515	0.00
Del exterior	516	0.00
No relacionadas		
Locales	517	0.00
Del exterior	518	0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes		
Relacionadas		
Locales	519	0.00
No relacionadas		
Del exterior	520	0.00
Locales	521	98915.59
Del exterior	522	0.00
Crédito a mutuo		
Otros pasivos financieros corrientes	523	0.00
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar	524	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	525	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	526	0.00
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	527	0.00
Obligaciones con el IESS	528	2031.46
Jubilación patronal	529	0.00
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	530	4650.94
Otras provisiones corrientes		
Pasivos por ingresos diferidos	531	5879.46
Anticipos de clientes		
Subvenciones del gobierno	532	0.00
Otros pasivos por ingresos diferidos	533	0.00
Otros pasivos por ingresos diferidos	534	0.00
Otros pasivos corrientes	535	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	539	903583.28
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes		
Relacionadas		
Locales	541	0.00
Del exterior	542	0.00
No relacionadas		
Locales	543	0.00
Del exterior	544	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes		
Relacionadas		
Locales	545	0.00

	Del exterior		546	0.00
No relacionadas				
	Locales		547	0.00
	Del exterior		548	0.00
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes				
Relacionadas				
	Locales		549	0.00
	Del exterior		550	0.00
No relacionadas				
	Locales		551	174065.70
	Del exterior		552	0.00
Crédito a mutuo			553	0.00
Otros pasivos financieros no corrientes			554	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar			555	0.00
Pasivo por impuesto a la renta diferido			556	0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados				
Jubilación patronal			557	0.00
Desahucio			558	0.00
Otros pasivos no corrientes por beneficios a empleados			559	0.00
Otras provisiones no corrientes			560	0.00
Pasivos por ingresos diferidos				
Anticipos de clientes			561	0.00
Subvenciones del gobierno			562	0.00
Otros pasivos no corrientes por ingresos diferidos			563	0.00
Otros pasivos no corrientes			564	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			569	174065.70
TOTAL DEL PASIVO			599	1077648.98
TOTAL PATRIMONIO NETO			698	687400.90
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			699	1765049.88

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

	TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO		
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6011	0.00	6012	0.00	
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6021	4606417.98	6022	0.00	
Exportaciones	6031	0.00	6032	0.00	
Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares	6041	0.00	6042	0.00	
Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales	6051	0.00	6052	0.00	
Rendimientos financieros	6061	0.00	6062	0.00	
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6071	0.00	6072	0.00	
Dividendos					
	Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6081	0.00	6082	0.00
	Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6091	0.00	6092	0.00
Rentas provenientes de donaciones y aportaciones					
	De recursos públicos	6101	0.00	6102	0.00
	De otras locales	6111	0.00	6112	0.00
	Del exterior	6121	0.00	6122	0.00
Otros ingresos provenientes del exterior	6131	0.00	6132	0.00	
Otros ingresos locales	6141	0.00	6142	0.00	
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	6151	0.00	6152	0.00	
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único (desde el 21 de agosto de 2018)	6161	0.00	6162	0.00	
TOTAL INGRESOS	6999	4606417.98			
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	6001	0.00			
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	6002	0.00			
Ingresos no objeto de impuesto a la renta (informativo)	6003	0.00			
Ingresos percibidos mediante acreditación de dinero electrónico (informativo)	6004	0.00			

DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN INGRESOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)

	TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	6211	4606417.98	6212	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	6221	0.00	6222	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)	6231	0.00	6232	0.00
	AVALÚO			
Arriendo de bienes inmuebles	6240	0.00	6241	0.00
Arriendo de otros activos	6250	0.00	6251	0.00
Regalías	6261	0.00	6262	0.00
Ingresos registrados en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:				
Actividad bananera	6271	0.00		
Sector palmicultor	6281	0.00		
Otros ingresos distintos a los registrados en casilleros anteriores	6291	0.00	6292	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)	6299	4606417.98	6298	0.00

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

	COSTO		GASTO		NO DEDUCIBLE	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	448670.59				
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7011	4031115.46			7013	0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7031	0.00	7032	0.00	7033	0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7041	518266.59				
Inventario inicial de materia prima	7051	0.00				
Compras netas locales de materia prima	7061	0.00			7063	0.00
Importaciones de materia prima	7071	0.00			7073	0.00
(-) Inventario final de materia prima	7081	0.00				
Inventario inicial de productos en proceso	7091	0.00				
(-) Inventario final de productos en proceso	7101	0.00				
Inventario inicial productos terminados	7111	0.00				
(-) Inventario final de productos terminados	7121	0.00				
COSTO DE VENTAS	7129	3961519.46				
COSTOS O GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS						
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7131	0.00	7132	69850.46	7133	0.00

Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7141	0.00	7142	12064.64	7143	0.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7151	0.00	7152	8586.83	7153	0.00
Honorarios profesionales y dietas	7161	0.00	7162	3733.32	7163	0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7171	0.00	7172	0.00	7173	0.00
Jubilación patronal	7241	0.00	7242	0.00	7243	0.00
Desahucio	7251	0.00	7252	0.00	7253	0.00
COSTOS O GASTOS POR PROVISIONES						
Para cuentas incobrables			7262	0.00	7263	0.00
Por valor neto de realización de inventarios	7271	0.00	7272	0.00	7273	0.00
Por deterioro del valor de los activos	7281	0.00	7282	0.00	7283	0.00
Otras provisiones	7291	0.00	7292	0.00	7293	0.00
ARRENDAMIENTO MERCANTIL						
Locales	7301	0.00	7302	0.00	7303	0.00
Del exterior	7311	0.00	7312	0.00	7313	0.00
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						
Locales	7341	0.00	7342	0.00	7343	0.00
Del exterior	7351	0.00	7352	0.00	7353	0.00
INTERESES PAGADOS A TERCEROS						
Relacionados						
Locales	7361	0.00	7362	0.00	7363	0.00
Del exterior	7371	0.00	7372	0.00	7373	0.00
No Relacionados	7381	0.00	7382	0.00	7383	0.00
COSTOS O GASTOS POR PERDIDAS						
Pérdida en ventas de activos relacionados	7391	0.00	7392	0.00	7393	0.00
Pérdida en ventas de activos no relacionados	7401	0.00	7402	0.00	7403	0.00
Otras pérdidas	7411	0.00	7412	0.00	7413	0.00
Mermas	7421	0.00	7422	0.00	7423	0.00
COSTOS O GASTOS POR DEPRECIACIONES						
Depreciación del costo histórico de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión)						
Acelerada	7491	0.00	7492	0.00	7493	0.00
No acelerada	7501	0.00	7502	10737.55	7503	0.00
Depreciación del costo histórico de propiedades de inversión	7511	0.00	7512	0.00	7513	0.00
Depreciación del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	7521	0.00	7522	0.00	7523	0.00
Depreciación de activos biológicos	7531	0.00	7532	0.00	7533	0.00
Otras depreciaciones	7541	0.00	7542	0.00	7543	0.00
OTROS COSTOS Y GASTOS						
Arrendamientos	7181	0.00	7182	3360.00	7183	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7191	0.00	7192	5135.53	7193	0.00
Combustibles y lubricantes	7201	0.00	7202	9456.46	7203	0.00
Promoción y publicidad	7211	0.00	7212	136.50	7213	0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7221	0.00	7222	17579.25	7223	0.00
Transporte	7231	0.00	7232	5143.32	7233	0.00
Comisiones						
Locales	7321	0.00	7322	2925.67	7323	0.00
Del exterior	7331	0.00	7332	0.00	7333	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7431	0.00	7432	2501.00	7433	0.00
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas			7442	0.00	7443	0.00
Gastos de gestión			7452	0.00	7453	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7461	0.00	7462	0.00	7463	0.00
Gastos de viaje			7472	0.00	7473	0.00
IVA que se carga al costo o gasto	7481	0.00	7482	0.00	7483	0.00
Servicios públicos	7581	0.00	7582	1032.15	7583	0.00
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	7591	0.00	7592	11431.48	7593	0.00
Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores	7601	0.00	7602	270838.68	7603	0.00
Gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y aportes para el fomento a las artes y la innovación en cultura	7611	0.00	7612	0.00	7613	0.00
AMORTIZACIONES						
Amortización de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7551	0.00	7552	0.00	7553	0.00
Amortización de activos intangibles	7561	0.00	7562	0.00	7563	0.00
Otras amortizaciones	7571	0.00	7572	0.00	7573	0.00
TOTAL COSTOS				7991	3961519.46	
TOTAL GASTOS				7992	434512.84	
TOTAL COSTOS Y GASTOS				7999	4396032.30	
Baja de inventario (informativo)				7001	0.00	
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)				7002	0.00	
Pago por reembolso como intermediario (informativo)				7003	0.00	
Erogaciones efectuadas mediante el uso de dinero electrónico (informativo)				7004	0.00	
Sueldos y salarios considerados para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)				7005	0.00	
Decimotercera y decimocuarta remuneraciones consideradas para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)				7006	0.00	
Aportes patronales al seguro social obligatorio considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo)				7007	0.00	
DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN COSTOS Y GASTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)						
			COSTOS Y GASTOS			
			TOTAL COSTOS Y GASTOS	NO DEDUCIBLES		
ACTIVIDAD EMPRESARIAL						
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)			7711	4396032.30	7712	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL						
Libre ejercicio profesional			7721	0.00	7722	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)			7731	0.00	7732	0.00
Arriendo de bienes inmuebles			7741	0.00	7742	0.00
Arriendo de otros activos			7751	0.00	7752	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)			7761	0.00	7762	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:						
Actividad bananera			7771	0.00		
Sector palmicultor			7781	0.00		
Enajenación de derechos representativos de capital (desde el 21 de agosto de 2018)			7791	0.00	7792	0.00
Otras rentas locales			7801	0.00	7802	0.00
Otras rentas del exterior			7811	0.00	7812	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)			7891	4396032.30	7892	0.00

UTILIDAD DEL EJERCICIO			701	210385.68
PÉRDIDA DEL EJERCICIO			702	0.00
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Base de cálculo de participación a trabajadores			703	210385.68
(-) Participación a trabajadores			704	31557.85
Rentas exentas			705	0.00
(+) Gastos no deducibles locales			706	0.00
(+) Gastos no deducibles del exterior			707	0.00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos			708	0.00
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos			709	0.00
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			710	0.00
Deducciones adicionales			711	0.00
(+) Ajuste por precios de transferencia			712	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				
Actividades sector bananero				
(-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad			714	0.00
(+) Deducciones impuesto Único			715	0.00
Sector productor / cultivador palma aceitera				
(-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad			716	0.00
(+) Deducciones impuesto Único			717	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital sujetos a impuesto a la renta único registrados en la contabilidad				
(-) Ingresos en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018			718	0.00
(+) Deducciones en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018			719	0.00
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
Diferencias temporarias por impuestos diferidos				
			GENERACIÓN	REVERSIÓN
Generación (+) y Reversión (-)			(+) 720	0.00 (-) 721
Generación (-) y Reversión (+)			(-) 722	0.00 (+) 723
UTILIDAD GRAVABLE			728	178827.83
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES			729	0.00
¿Contribuyente declarante es operador de ZEDE?			730	No
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD				
			INGRESOS GRAVADOS	COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)			611	0.00 631
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional			612	0.00 632
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)			613	0.00 633
AVALÚO				
Arriendo de bienes inmuebles	604	0.00	614	0.00 634
Arriendo de otros activos	605	0.00	615	0.00 635
Rentas agrícolas (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	606	0.00	616	0.00 636
Regalías			617	0.00
Rendimientos financieros			618	0.00
Dividendos recibidos desde sociedades residentes o establecidas en Ecuador			619	0.00
Dividendos recibidos desde sociedades NO residentes o establecidas en Ecuador			620	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)			621	0.00 641
Otras rentas locales no registradas en casilleros anteriores de esta sección (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)			622	0.00 642
Otras rentas del exterior no registradas en casilleros anteriores de esta sección			623	0.00 643
SUBTOTAL ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y NO EMPRESARIAL			659	0.00 669
Actividad bananera sujeta a impuesto a la renta único (informativo)			671	0.00 672
Actividad sector palmicultor sujeta a impuesto a la renta único (informativo)			673	0.00 674
Enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 sujeto a impuesto a la renta único no registradas en la contabilidad (informativo)			675	0.00 676
INFORMACIÓN DE REEMBOLSOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTES A SU ACTIVIDAD ECONÓMICA				
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)			677	0.00
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)			678	0.00
Pago por reembolso como intermediario (informativo)			679	0.00
RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				749 178827.83
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				
			INGRESOS	GASTOS DEDUCIBLES
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia		741	0.00	751
Renta imponible (ingresos - gastos deducibles)			(741 - 751)	759
SUBTOTAL BASE GRAVADA			749 + 759	769 178827.83
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES				
GASTOS PERSONALES				
¿Hace uso de deducción adicional gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas?			771	No
Deducción adicional Galápagos			772	0.00
Gastos personales - educación, arte y cultura			773	0.00
Gastos personales - salud			774	14703.00
Gastos personales - alimentación			775	0.00
Gastos personales - vivienda			776	0.00
Gastos personales - vestimenta			777	0.00
TOTAL GASTOS PERSONALES PERMITIDOS			781	14703.00
Exceso de gastos personales efectuados durante el ejercicio fiscal (que no se encuentren registrados en los casilleros anteriores)			782	0.00
EXONERACIONES ADICIONALES				
Exoneración por tercera edad			783	0.00
Exoneración por discapacidad				
Tipo de beneficiario	784	No aplica		
Identificación de la persona con discapacidad a quien sustituye (CI o pasaporte)			785	
Relación con la persona con discapacidad			786	Selección
Fecha inicio de calificación del sustituto			787	
Número de carnet de discapacidad			788	
Fecha de inicio de vigencia del carnet			789	
Porcentaje de discapacidad			790	0.00
Monto de exoneración			791	0.00
50% utilidad atribuible a la sociedad conyugal o unión de hecho por las rentas que le corresponda				
Número de identificación del cónyuge o conviviente (CI o pasaporte)			792	
Apellidos y nombres completos del cónyuge o conviviente	793			
Monto de exoneración			794	0.00
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES			795	14703.00

OTRAS RENTAS EXENTAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD

	VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS	
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	607	0.00	681	0.00
Herencias, legados y donaciones	608	0.00	682	0.00
Pensiones jubilares y/o pensiones alimenticias			683	0.00
Rendimientos financieros exentos			684	0.00
Décimo Tercera, Décima Cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Compensación por Salario digno			685	788.00
Bonificación por desahucio e indemnizaciones por despido intempestivo			686	0.00
Otros ingresos exentos			687	0.00
TOTAL RENTAS EXENTAS			689	788.00

INFORMACIÓN SOBRE VENTAS ACTIVOS REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)

	VALOR	
Valor de ventas de activos del contribuyente realizadas en el ejercicio fiscal que acumuladas superen dos fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta de personas naturales (corresponde al valor de la venta efectuada, no de la utilidad generada)	690	0.00

RESUMEN IMPOSITIVO

Base imponible gravada	832	164124.83
Total impuesto causado	839	39655.19
Anticipo pagado	840	0.00
(=) Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja por aplicación del decreto ejecutivo no. 210 (Trasladar el campo 873 de la declaración del periodo anterior)	823	0.00
(-) Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado (sumatoria primera cuota, segunda cuota y saldo del anticipo)	824	0.00
(-) Rebaja saldo del anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210	825	0.00
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	826	0.00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo	842	39655.19
(=) Crédito tributario generado por anticipo	843	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	844	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal distintas a las de relación de dependencia y distintas a las de actividades sujetas al impuesto único	845	39959.79
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	846	0.00
(-) Crédito tributario por dividendos	847	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	849	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	850	0.00
(-) Crédito tributario por ISD en importaciones (listado bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración	851	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	855	0.00
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	856	304.60
Actividades del sector bananero		
(+) Impuesto a la Renta Único	857	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	858	0.00
Sector productor/cultivador de palma aceitera		
(+) Impuesto a la Renta Único	859	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	860	0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital		
(+) Impuesto a la Renta Único	861	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	862	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO POR PAGAR	863	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	865	0.00
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	304.60
Anticipo de impuesto a la renta próximo año		
Anticipo próximo año sin exoneraciones ni rebajas	880	0.00
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo	881	0.00
(+) Otros conceptos	882	0.00
ANTICIPO DETERMINADO POR EL CONTRIBUYENTE PARA EL PRÓXIMO AÑO	879	0.00
Anticipo a pagar		
Primera cuota	871	0.00
Segunda cuota	872	0.00
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	0.00
VALORES A PAGAR		
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00

Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	0.00
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	0.00
Número de empleados bajo relación de dependencia	6005	14

RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)		
Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1005	4606417.98
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1010	0.00
(=) Total ingresos Operacionales	1015	4606417.98
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1020	3961519.46
(=) Utilidad Bruta	1025	644898.52
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1030	431587.17
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1035	0.00
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	1040	213311.35
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1045	0.00
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1050	0.00
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1055	2925.67
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1060	14703.00
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	1065	195682.68
(-) Participación a trabajadores	704	31557.85
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	1075	164124.83
(-) Impuesto a la Renta Causado	839	39655.19
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	1099	124469.64