

# UCUENCA

## Universidad de Cuenca

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

### **Análisis de la Implementación y Aplicación de la NIIF 16 “Arrendamientos” en el Sector de Comercio de Vehículos Automotores de la Ciudad de Cuenca**

Trabajo de titulación previo  
a la obtención del título de  
Contador Público Auditor


#### **Autores:**

Lourdes Paola Campoverde Chacho

Katherine Pamela Carmona Brito

#### **Director:**

Orlando Fabián Ayabaca Mogrovejo

ORCID:  0000-0002-1569-3909

**Cuenca, Ecuador**

2023-03-28

## Resumen

El presente artículo se fundamenta en el análisis de la implementación y aplicación de la NIIF 16 “Arrendamientos” en el Sector de Comercio de Vehículos Automotores de la Ciudad de Cuenca; con el objetivo de demostrar que la adaptación de la norma en las empresas del Sector Comercial de Vehículos Automotores en la ciudad de Cuenca genera diferencias en la presentación de estados financieros.

La metodología aplicada se direcciona a un tipo de investigación descriptivo, deductivo con un enfoque cualitativo y cuantitativo con análisis al sector de estudio; reflejando como principales resultados que la aplicación de NIIF 16 en dicho sector genera diferencias en la presentación de estados financieros, con el reconocimiento se denota que existen cambios en los estados de resultados de cada empresa siempre y cuando las mismas cumplan con los requisitos de duración mayor a un año, además de ser valorado con cuantías significativas en los contratos de arrendamiento; mientras que con el tratamiento de NIC 17 los gastos por arrendamiento afectaban al estado de resultados de manera significativa; por otra parte, NIIF 16 presenta un incremento en el Activo y en el Pasivo por el reconocimiento de un activo y pasivo por arrendamiento, mismo que al final de cada período trae consigo la correspondiente depreciación por el bien arrendado, dejando cambios evidentes en el estado de situación financiera.

*Palabras clave:* arrendamiento, NIC 17, NIIF 16, sector de comercio de vehículos automotores, estados financieros

**Abstract:**

The present article illustrates the analysis of the implementation and application of the “NIIF 16 Lease” norm at the car renting commerce in Cuenca city. As a starting point, it analyzed if the international norm generates a difference in the presentation of the financial statements at the car renting commerce.

The applied methodology focuses on a descriptive, deductive, qualitative, and quantitative investigation. This methodology analyzes the study sector, exposing that in fact, the application of the “NIIF 16” norm in the mentioned sector generates differences in the presentation of the financial statements of the car renting commerce. After the recognition, its denoted the existence of a change in the income statements of each company, meanwhile using the “NIC17” norm treatment at the lease expenses, affects the income statement significantly. On the other hand, the “NIIF 16” norm shows a rise in the financial assets and liabilities by recognizing these incomes by the lease treatment.

The increment leads to the corresponding depreciation for the leased asset, leaving evident changes in the state of the financial situation.

*Keywords:* lease, NIC 17, NIIF 16, cars renting commerce sector, financial statements

## Índice de contenidos

Índice de tablas .....	8
Introducción .....	11
<b>Marco Teórico y Antecedentes .....</b>	<b>12</b>
Antecedentes .....	12
Marco Teórico .....	13
<b>Metodología.....</b>	<b>17</b>
Localización.....	17
Tipo de Investigación .....	17
Población .....	17
Análisis de la información .....	18
<b>Preguntas De Investigación.....</b>	<b>18</b>
<b>Resultados.....</b>	<b>19</b>
La aplicación de NIIF 16 en el Sector Comercial de Vehículos Automotores en la ciudad de Cuenca genera diferencias en la presentación de estados financieros .....	19
<b>Ilustración 1 Línea de tiempo Importadora Tomebamba S.A.....</b>	<b>23</b>
<b>Ilustración 2 Línea de tiempo Metrocar S.A.....</b>	<b>24</b>
<b>Ilustración 3 Línea de tiempo Mirasol S.A.....</b>	<b>24</b>
<b>Ilustración 4 Línea de tiempo Quito Motors S.A. ....</b>	<b>25</b>

La adopción de NIIF 16 en los estados financieros del Sector Comercial de Vehículos Automotores de la ciudad de Cuenca determina cambios contables y financieros. ....	26
<b>Ilustración 5 <i>Indicador de liquidez</i> .....</b>	<b>26</b>
<b>Ilustración 6 <i>Indicador De Endeudamiento</i>.....</b>	<b>26</b>
<b>Ilustración 7 <i>Razón Deuda de Capital</i>.....</b>	<b>27</b>
<b>Ilustración 8 <i>Calidad Deuda</i>.....</b>	<b>28</b>
<b>Ilustración 9 <i>Rotación de Activo</i>.....</b>	<b>28</b>
<b>Ilustración 10 <i>ROA</i> .....</b>	<b>29</b>
<b>Ilustración 11 <i>ROE</i>.....</b>	<b>30</b>
<b>Ilustración 12 <i>EBITDA</i>.....</b>	<b>30</b>
<b>Ilustración 13 <i>Resumen de análisis de Indicadores</i>.....</b>	<b>31</b>
La aplicación de NIIF 16 genera un impacto tributario en las empresas del Sector Comercial de Vehículos Automotores de la ciudad de Cuenca .....	32
<b>Ilustración 14 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora Tomebamba S.A</i>.....</b>	<b>32</b>
<b>Ilustración 15 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora Tomebamba S.A</i>.....</b>	<b>33</b>
<b>Ilustración 16 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora Tomebamba S.A</i>.....</b>	<b>33</b>
<b>Ilustración 17 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora Tomebamba S.A</i>.....</b>	<b>33</b>

<b>Ilustración 18 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Metrocar S.A.....</b>	<b>34</b>
<b>Ilustración 19 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Metrocar S.A.....</b>	<b>34</b>
<b>Ilustración 20 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Metrocar S.A.....</b>	<b>34</b>
<b>Ilustración 21 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Metrocar S.A.....</b>	<b>35</b>
<b>Ilustración 22 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Mirasol S.A. ....</b>	<b>35</b>
<b>Ilustración 23 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Mirasol S.A. ....</b>	<b>35</b>
<b>Ilustración 24 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Mirasol S.A. ....</b>	<b>36</b>
<b>Ilustración 25 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Mirasol S.A. ....</b>	<b>36</b>
<b>Ilustración 26 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Quito Motors S.A. ....</b>	<b>36</b>
<b>Ilustración 27 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Quito Motors S.A. ....</b>	<b>37</b>
<b>Ilustración 28 Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados</b>	
<b>Quito Motors S.A. ....</b>	<b>37</b>

**Ilustración 29 *Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados***

<b>Quito Motors S.A. ....</b>	<b>37</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>38</b>
<b>Referencias.....</b>	<b>40</b>
<b>Anexos .....</b>	<b>43</b>

**Índice de tablas**

<b>Tabla 1</b> Arrendamiento Financiero de acuerdo a NIC 17 .....	14
<b>Tabla 2</b> Asiento contable NIC 17 año 2018.....	15
<b>Tabla 3</b> Reconocimiento al inicio del contrato del arrendatario, conforme NIIF 16 ..	15
<b>Tabla 4</b> Asiento contable NIIF 16 año 2018 .....	16
<b>Tabla 5</b> Arrendamiento operativo.....	16
<b>Tabla 6</b> Población .....	18
<b>Tabla 7</b> Método retroactivo y prospectivo.....	21
<b>Tabla 8</b> Diferencias de aplicación entre NIIF 16 y NIC 17.....	23



**Índice de ilustraciones**

Ilustración 1 <i>Línea de tiempo Importadora Tomebamba S.A.</i> .....	23
Ilustración 2 <i>Línea de tiempo Metrocar S.A.</i> .....	24
Ilustración 3 <i>Línea de tiempo Mirasol S.A.</i> .....	24
Ilustración 4 <i>Línea de tiempo Quito Motors S.A.</i> .....	25
Ilustración 5 <i>Indicador de liquidez</i> .....	26
Ilustración 6 <i>Indicador De Endeudamiento</i> .....	26
Ilustración 7 <i>Razón Deuda de Capital</i> .....	27
Ilustración 8 <i>Calidad Deuda</i> .....	28
Ilustración 9 <i>Rotación de Activo</i> .....	28
Ilustración 10 <i>ROA</i> .....	29
Ilustración 11 <i>ROE</i> .....	30
Ilustración 12 <i>EBITDA</i> .....	30
Ilustración 13 <i>Resumen de análisis de Indicadores</i> .....	31
Ilustración 14 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora Tomebamba S.A.</i> .....	32
Ilustración 15 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora Tomebamba S.A.</i> .....	33
Ilustración 16 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora Tomebamba S.A.</i> .....	33
Ilustración 17 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora Tomebamba S.A.</i> .....	33
Ilustración 18 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Metrocar S.A.</i> .....	34

Ilustración 19 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Metrocar S.A.</i> .....	34
Ilustración 20 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Metrocar S.A.</i> .....	34
Ilustración 21 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Metrocar S.A.</i> .....	35
Ilustración 22 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Mirasol S.A.</i> .....	35
Ilustración 23 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Mirasol S.A.</i> .....	35
Ilustración 24 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Mirasol S.A.</i> .....	36
Ilustración 25 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Mirasol S.A.</i> .....	36
Ilustración 26 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Quito Motors S.A.</i> .....	36
Ilustración 27 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Quito Motors S.A.</i> .....	37
Ilustración 28 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Quito Motors S.A.</i> .....	37
Ilustración 29 <i>Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Quito Motors S.A.</i> .....	37

## Introducción

La globalización es un factor determinante para la estandarización de la presentación de información contable y financiera de las empresas; por esta razón el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emite las Normas Internacionales de Información Financiera, con el objetivo de que a nivel mundial permita interpretar la situación en que se encuentra económicamente una entidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2016, pág. 6).

A partir del 1 de enero de 2019 entró en vigencia NIIF 16; esta norma tiene como objetivo general que las empresas brinden información que facilite a los stakeholders valorar el impacto de arrendamientos en los estados de situación financiera y estado de resultados. (Deloitte España, 2016). La aplicación de NIIF 16 en el tratamiento contable causa un cambio importante, dado que se incorporan a los estados financieros de los arrendatarios un activo de derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, siempre que el contrato cumpla con los requisitos de tiempo y monto; con la aplicación de estos nuevos requerimientos se espera; un aumento en los activos y pasivos, un cambio en la clasificación de gastos de arrendamiento y variaciones en los indicadores financieros (Deloitte España, 2016).

Este estudio se enfoca en analizar, conocer e interpretar detalladamente los cambios que se presentan en los estados financieros luego de la aplicación de NIIF 16 de las empresas del “Sector de Comercio de Vehículos Automotores de la Ciudad de Cuenca” en los períodos 2018, 2019 y 2020. Posteriormente se profundizó en la verificación de aquellas que desarrollen arrendamiento para la revisión e interpretación de la aplicación de NIIF 16. En las cuales se realizó un análisis comparativo sobre los efectos generados. Además, se aplicó análisis vertical, horizontal e indicadores financieros como: liquidez, endeudamiento, solvencia, rendimiento y EBITDA, de manera que se pueda emitir criterios sobre la información obtenida.

Por todo lo mencionado anteriormente se determina que el presente trabajo de investigación es importante, puesto que permite analizar, conocer e interpretar detalladamente los cambios que se presentan en los estados financieros de los arrendatarios, luego de la aplicación de NIIF 16 en las empresas en el comercio de vehículos automotores de la ciudad de Cuenca.

## Marco Teórico y Antecedentes

### Antecedentes

La investigación elaborada por (Aguirre , Ayabaca , Bermeo , & Rodriguez , 2021) presenta la temática de “Estudio de la Adopción de NIIF 16, implicación contable, tributaria y financiera considerando efecto COVID-19 en Ecuador”, en la que desarrolla un estudio de caso práctico a través del análisis contable de la adopción de la NIIF 16 desde el enfoque del arrendatario. En esta investigación usó una metodología de tipo descriptiva y documental que permitió un análisis de la información de acuerdo a lineamientos contables, bases tributarias, marco teórico y los principales antecedentes de evaluación para la NIIF 16. Los resultados que generalmente se observan en las empresas arrendatarias que cumplen con los requisitos para la adaptación de la norma son la aparición de un Activo por Derecho de Uso y un Pasivo por arrendamiento, provocando una disminución en el gasto de arrendamiento e incremento en los Activos y Pasivos

Enunciando la investigación “Efectos financieros por la implementación de la NIIF 16: Arrendamientos, caso de estudio empresa de telecomunicaciones” realizada por (Díaz & Gómez , 2020), que refleja la importante contribución del IASB en el mejoramiento de la información emitida por las empresas en sus estados financieros mediante la aplicación de una metodología con enfoque mixto con aplicación de enfoque cualitativo, cuantitativo y analítico denota que el método es el indicado para desarrollar estudios de implementación sobre NIIF 16.

Para Lambreton Torres y Rivas (2017), la aplicación de NIIF 16 genera cambios en los procesos de control afectando a la toma de decisiones de arrendamiento, teniendo que el gerente de la entidad determinar qué es lo más idóneo si seguir arrendando los activos o adquirir el activo.

El Instituto de Comités de Auditoría (2019), revela que los indicadores financieros se verán afectados por el reconocimiento de las nuevas cuentas de activo y pasivo, al igual que las diferencias al momento del reconocimiento y clasificación del gasto por arrendamiento. Por tal razón, es muy importante que la entidad establezca el impacto que causa la NIIF 16 a sus indicadores.

Una ventaja de la aplicación de esta norma es que mejora la comparación de los estados financieros entre las entidades que arriendan activos y aquellas que prefieren

endeudarse para adquirir activos. De igual manera busca igualdad de condiciones para presentar de manera clara y transparente información financiera referente al manejo de arrendamientos entre todas las entidades que participan en el mercado (Flores & Veliz , 2022).

Tomando en cuenta que la NIIF 16 tiene vigencia a partir del 2019 reemplazando a la NIC 17 arrendamientos e interpretaciones relacionadas, permite una visión amplia de que se presentan las deducciones para arrendamientos financieros y operativos de acuerdo a la presentación en los Estados Financieros, siempre que cumplan con las cualidades de tiempo y monto que la norma establece. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2016)

### **Marco Teórico**

NIIF 16 especifica la manera en que se debe realizar la identificación, medición y presentación de información a revelar de arrendamientos. Con el objetivo de garantizar que el arrendatario y arrendador proporcionen información relevante que represente fielmente las transacciones. Esta información facilita a los usuarios a tener una base de los Estados Financieros de los arrendatarios que le ayudarán a conocer el impacto que tiene los arrendamientos en la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2016).

Para Alfredo (2018), NIIF 16 procura encontrar diferencia entre un contrato de servicio y uno de arrendamiento, por lo tanto, la entidad deberá analizar al inicio si el contrato es de arrendamiento. Un contrato será considerado de arrendamiento si da el derecho a controlar el uso del activo por un período de tiempo a cambio de una compensación.

Morales y Zamora (2017), indican que con la aplicación de NIIF 16 una vez celebrado el contrato de arrendamiento se procede a identificar; un activo de derecho de uso que se reconocerá inicialmente por el valor presente de los pagos futuros acordados en el contrato durante el tiempo establecido, más otros costos que se generen en el proceso de arrendamiento y un pasivo por arrendamiento reconocido inicialmente por un valor igual que el activo de derecho de uso sin considerar los otros costos que se generan.

Según Pereira y Vásquez (2018), el alcance de esta norma es parecido al de NIC 17 en el cual se incluyen todos los contratos que dan derecho a usar un activo incluyendo a los subarrendamientos por un tiempo establecido a cambio de una compensación. Existen algunas excepciones en las cuales son: licencias de propiedad intelectual, arrendamientos biológicos, arrendamientos para exploración de minerales, derechos mantenidos por un arrendador en base a acuerdos de licencia (grabaciones, películas, patentes, derechos cinematográficos y derechos de autor).

La aplicación de la NIIF 16 tiene como principal cambio el tratamiento contable por parte del arrendatario, con la NIC 17 el tratamiento contable del arrendamiento se podía clasificar en financiero u operativo. En el caso de ser un arrendamiento operativo se veía reflejado en el estado de resultados como una cuenta de gasto de arrendamiento, siendo parte del grupo de gastos operativos cuando cumplan con los requisitos de tiempo y monto establecidos en la norma. Mientras que si se clasificaba como un arrendamiento financiero se veía reflejado en el estado de situación financiera un activo como propiedad planta y equipo y en el pasivo como una deuda por arrendamiento, en el estado de resultados se refleja la depreciación del bien arrendado como propiedad planta y equipo, de igual manera se reconocía como un gasto financiero el interés que se genera por deuda por arrendamiento (Instituto de Comités de Auditoría, 2019).

**Tabla 1**

*Arrendamiento Financiero de acuerdo a NIC 17*

<b>Estado de Situación Financiera</b>	<b>Estado de Resultados</b>
<b>Activo</b>	<b>Depreciación</b>
Activo por Derecho de Uso	Depreciación de Activo por Derecho de Uso
<b>Pasivo</b>	<b>Intereses perdidos:</b>
Deuda por arrendamiento	Intereses por deudas por arrendamiento

*Nota:* Adaptado de (Aguirre , Ayabaca , Bermeo , & Rodriguez , 2021)

**Tabla 2**

*Asiento contable NIC 17 año 2018*

<b>NIC 17</b>		
<b>AÑO 2018</b>		
<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>-1-</b>		
Gastos arrendamiento	XXX	
IVA 12%	XXX	
Efectivo		XXX
Ret. Fuente IVA		XXX
Ret. Fuente Renta		XXX

*Nota. Adaptado de (Aguirre , Ayabaca , Bermeo , & Rodriguez , 2021).*

En el tratamiento contable con la aplicación de NIIF 16 se elimina la clasificación de arriendos, de esta manera el arrendatario los tratará como arrendamiento financiero reconociendo al inicio del contrato de arrendamiento, en el estado de situación financiera un activo por derecho de uso y en el pasivo una deuda por arrendamiento, situación que se presenta cuando el monto de las cuotas es significativo y el contrato es mayor a un año. (Instituto de Comités de Auditoría, 2019).

**Tabla 3**

*Reconocimiento al inicio del contrato del arrendatario, conforme NIIF 16*

<b>Estado de Situación Financiera</b>	<b>Estado de Resultados</b>
<b>Activo</b>	<b>Amortización</b>
Derecho al uso activo	Del derecho de uso
<b>Pasivo</b>	<b>Intereses perdidos</b>
Deuda por arrendamiento	Intereses por la deuda por arrendamiento

*Nota: Adaptado de (Aguirre , Ayabaca , Bermeo , & Rodriguez , 2021)*

**Tabla 4***Asiento contable NIIF 16 año 2018*

<b>NIIF 16</b>		
<b>AÑO 2018</b>		
<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>-1-</b>		
Activo por derecho de uso	XXX	
Pasivo por arrendamiento		XXX
<b>-2-</b>		
Pasivo por arrendamiento	XXX	
Gasto de interés	XXX	
Efectivo		XXX
<b>-3-</b>		
Gasto de depreciación	XXX	
Depreciación acumulada		XXX

*Nota.* Adaptado de (Aguirre , Ayabaca , Bermeo , & Rodriguez , 2021)

Según Vadillo y Polo (2019), en la aplicación de NIIF 16 el arrendatario presenta su información correspondiente de depreciación e interés de manera separada para todos los arrendamientos que se reconocen en los estados financieros, proporcionando información importante para las entidades y los usuarios dado que esta información brinda claridad y mayor comprensión del manejo de arriendos.

**Tabla 5***Arrendamiento operativo*

Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados
No hay efecto	<b>Arrendamiento:</b>  Gasto por arrendamiento

*Nota.* Adaptado de (Aguirre , Ayabaca , Bermeo , & Rodriguez , 2021)

Para Morales y Zamora (2017), se refleja el impacto que ha tenido la aplicación de NIIF 16 en los estados financieros de las empresas de manera relevante tanto en el estado de situación financiera como en el estado de pérdidas y ganancias, así como también en sus indicadores financieros que para su análisis se basan en los estados financieros y utilidad.



## **Metodología**

### **Localización**

El presente trabajo de investigación se realizará en la ciudad de Cuenca que es la tercera más importante del país, en el sector de comercio de vehículos automotores para aportar mayor información sobre la aplicación de NIIF 16, debido a la escasez de información documentada sobre los efectos de la aplicación de esta norma en distintos sectores comerciales de esta ciudad. Dando así una especial importancia en este campo de estudio.

### **Tipo de Investigación**

En este trabajo se usó investigación descriptiva, permitiendo la identificación de las principales características de los resultados que nacieron posterior a la aplicación del cálculo de indicadores financieros, así como las incidencias que la adopción de la NIIF 16 acarrea, con enfoque en la presentación y forma de registro contable de manera interna. Se aplicó también el método deductivo para resolver los hallazgos de cada una de las empresas dentro de su situación financiera posterior al cambio, de tal manera que la emisión de este criterio se fundamente en los conceptos emitidos dentro del marco teórico y los resultados obtenidos.

El método cualitativo se refiere a la participación de las cuatro empresas frente a sus indicadores financieros y la forma en que NIIF 16 permitió cambios en la razonabilidad de estos valores, además de la confiabilidad de la información, permitiendo la emisión de informes de auditoría enmarcados en el cumplimiento de la normativa y leyes vigentes. El enfoque cuantitativo se centró en los principales datos numéricos obtenidos de manera inicial por la Superintendencia de Compañías y posteriormente su respectiva depuración para el análisis financiero y cálculos de indicadores financieros, reflejando los principales resultados que brinden una respuesta al problema de investigación planteada. (Lafuente Ibañez, 2008).

### **Población**

La selección de las empresas se estableció con una muestra no probabilística o dirigida, esto quiere decir que se tomó la población de acuerdo a las características necesarias para el estudio realizado. (Hernández, 2014). Para este estudio se utilizó la aplicación del muestreo por conveniencia tomando las empresas más significativas del sector.

Siendo las empresas que cumplen con las características y forman parte de este estudio:

**Tabla 6**

*Población*

N°	Empresa
1	Importadora Tomebamba S.A.
2	Metrocar S.A.
3	Mirasol S.A.
4	Quito Motors S.A.

*Nota.* Tomado de (Superintendencia de Compañías, 2020)

### **Análisis de la información**

El análisis de la información se realizó con el programa Excel que, de acuerdo a un Análisis financiero permitió la obtención de datos reales de la incidencia de la aplicación de la NIIF 16 dentro del registro contable de acuerdo a la percepción de los Arrendatarios, de igual forma se aplica el uso de indicadores financieros para obtener las variaciones resultantes de implementar la norma.

### **Preguntas De Investigación**

1. ¿La aplicación de NIIF 16 en el Sector Comercial de Vehículos Automotores en la ciudad de Cuenca genera diferencias en la presentación de estados financieros?
2. ¿Determina cambios contables y financieros para el correcto análisis de los estados financieros en el Sector Comercial de Vehículos Automotores de la ciudad de Cuenca?
3. ¿Se genera un impacto tributario en las empresas del Sector Comercial de Vehículos Automotores de la ciudad de Cuenca con la correcta aplicación de NIIF 16?

## Resultados

### **Análisis de la implementación y aplicación de NIIF 16 “Arrendamientos” en el Sector Comercial de Vehículos Automotores de la ciudad de Cuenca**

Este estudio se llevó a cabo en base a información proporcionada por la Superintendencia de Compañías en sus medios digitales, información que entrega cada empresa por medio de sus Estados Financieros y Notas Explicativas; a partir de ella se formularon tablas de amortización, libros diarios, indicadores financieros, análisis financieros y comparativos con información tributaria; esto siendo el resultado del uso de herramientas como cálculos tributarios, cálculos de matemática financiera y amortizaciones.

#### **La aplicación de NIIF 16 en el Sector Comercial de Vehículos Automotores en la ciudad de Cuenca genera diferencias en la presentación de estados financieros**

Se resumen los estados financieros; permitiendo un acceso fácil a los datos requeridos. Luego se analiza el manejo que dan las empresas a los contratos que mantienen y los elementos que los conforman:

- Tasas de descuento, mismas que se pactan entre las partes y según la mejor conveniencia, consideración que cada arrendatario utiliza la tasa con la que accede al crédito, conforme su capacidad de endeudamiento y tipo de acreedor disponible. Duración de los contratos, misma que debe ser mayor a un año. (Deloitte España, 2016)
- Valor de los pagos mensuales, cuya suma anual debe considerarse un valor representativo.

Datos que permitieron traer a valor presente los flujos que dan inicio a las posibles tablas de amortización que maneja cada entidad para el adecuado cumplimiento de los pactos con sus proveedores.

Posteriormente, se realizaron los asientos contables de reconocimiento de cambios, es decir, que se realizó la ejemplificación del caso en que se manejaba NIC 17 y del caso en que se adoptó NIIF 16. Como resultado se verifica que con NIC 17 los arriendos se consideraban un gasto, mientras que, con NIIF 16 se reconocen como activos de derecho de uso de las empresas.

Los resultados obtenidos están apegados a la situación real de las empresas, son una proximidad de los valores que manejan; siendo recreadas las tablas de amortización de los contratos.

Tabla 7

Método retroactivo y prospectivo

Concepto / Aplicación NIIF 16	Empresa	Variable	Indicadores	Herramienta																																																		
Retroactiva	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>DETALLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>31/12/2018</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gastos de arrendamiento</td> </tr> <tr> <td></td> <td>IVA pagado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Bancos</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ret. Fuente I.R.</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ret. Fuente IVA</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Pago de arrendamiento Operativo</td> </tr> <tr> <td>01/01/2019</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Activo por derecho de Uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar C/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar L/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16</td> </tr> <tr> <td></td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>31/12/2019</td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar C/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>IVA pagado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gasto Financiero</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Bancos</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ret. Fuente I.R.</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ret. Fuente IVA</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Pago del arrendamiento del año 2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>31/12/2019</td> <td>Gastos de depreciación de activo por derecho de uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Depreciación acumulada de activo por derecho de uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Depreciación del activo por derecho de uso</td> </tr> </tbody> </table>	FECHA	DETALLE	31/12/2018	1		Gastos de arrendamiento		IVA pagado		Bancos		Ret. Fuente I.R.		Ret. Fuente IVA		P/R. Pago de arrendamiento Operativo	01/01/2019	2		Activo por derecho de Uso		Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		Pasivo por arrendamiento por pagar L/P		P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16		3	31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		IVA pagado		Gasto Financiero		Bancos		Ret. Fuente I.R.		Ret. Fuente IVA		P/R. Pago del arrendamiento del año 2019		4	31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso		Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		P/R. Depreciación del activo por derecho de uso	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estados Financieros</li> </ul>	Recálculos financieros
	FECHA	DETALLE																																																				
31/12/2018	1																																																					
	Gastos de arrendamiento																																																					
	IVA pagado																																																					
	Bancos																																																					
	Ret. Fuente I.R.																																																					
	Ret. Fuente IVA																																																					
	P/R. Pago de arrendamiento Operativo																																																					
01/01/2019	2																																																					
	Activo por derecho de Uso																																																					
	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P																																																					
	Pasivo por arrendamiento por pagar L/P																																																					
	P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16																																																					
	3																																																					
31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P																																																					
	IVA pagado																																																					
	Gasto Financiero																																																					
	Bancos																																																					
	Ret. Fuente I.R.																																																					
	Ret. Fuente IVA																																																					
	P/R. Pago del arrendamiento del año 2019																																																					
	4																																																					
31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso																																																					
	Depreciación acumulada de activo por derecho de uso																																																					
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso																																																					
MIRASOL S.A.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>DETALLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01/01/2019</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Activo por derecho de Uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar C/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar L/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16</td> </tr> <tr> <td></td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>31/12/2019</td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar C/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>IVA pagado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gasto Financiero</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Bancos</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ret. Fuente I.R.</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ret. Fuente IVA</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Pago del arrendamiento del año 2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>31/12/2019</td> <td>Gastos de depreciación de activo por derecho de uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Depreciación acumulada de activo por derecho de uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Depreciación del activo por derecho de uso</td> </tr> </tbody> </table>	FECHA	DETALLE	01/01/2019	2		Activo por derecho de Uso		Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		Pasivo por arrendamiento por pagar L/P		P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16		3	31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		IVA pagado		Gasto Financiero		Bancos		Ret. Fuente I.R.		Ret. Fuente IVA		P/R. Pago del arrendamiento del año 2019		4	31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso		Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		P/R. Depreciación del activo por derecho de uso	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tablas de amortización</li> </ul>																
FECHA	DETALLE																																																					
01/01/2019	2																																																					
	Activo por derecho de Uso																																																					
	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P																																																					
	Pasivo por arrendamiento por pagar L/P																																																					
	P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16																																																					
	3																																																					
31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P																																																					
	IVA pagado																																																					
	Gasto Financiero																																																					
	Bancos																																																					
	Ret. Fuente I.R.																																																					
	Ret. Fuente IVA																																																					
	P/R. Pago del arrendamiento del año 2019																																																					
	4																																																					
31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso																																																					
	Depreciación acumulada de activo por derecho de uso																																																					
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso																																																					
QUITO MOTORS S.A.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>DETALLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01/01/2019</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Activo por derecho de Uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar C/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar L/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>31/12/2019</td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar C/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>IVA pagado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gasto Financiero</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Bancos</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ret. Fuente I.R.</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ret. Fuente IVA</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Pago del arrendamiento del año 2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>31/12/2019</td> <td>Gastos de depreciación de activo por derecho de uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Depreciación acumulada de activo por derecho de uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Depreciación del activo por derecho de uso</td> </tr> </tbody> </table>	FECHA	DETALLE	01/01/2019	1		Activo por derecho de Uso		Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		Pasivo por arrendamiento por pagar L/P		P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16		2	31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		IVA pagado		Gasto Financiero		Bancos		Ret. Fuente I.R.		Ret. Fuente IVA		P/R. Pago del arrendamiento del año 2019		3	31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso		Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		P/R. Depreciación del activo por derecho de uso	<ul style="list-style-type: none"> <li>Registros contables</li> </ul>	Amortizaciones															
FECHA	DETALLE																																																					
01/01/2019	1																																																					
	Activo por derecho de Uso																																																					
	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P																																																					
	Pasivo por arrendamiento por pagar L/P																																																					
	P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16																																																					
	2																																																					
31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P																																																					
	IVA pagado																																																					
	Gasto Financiero																																																					
	Bancos																																																					
	Ret. Fuente I.R.																																																					
	Ret. Fuente IVA																																																					
	P/R. Pago del arrendamiento del año 2019																																																					
	3																																																					
31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso																																																					
	Depreciación acumulada de activo por derecho de uso																																																					
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso																																																					
METROCAR S.A.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>DETALLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01/01/2019</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Activo por derecho de Uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar C/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar L/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>31/12/2019</td> <td>Pasivo por arrendamiento por pagar C/P</td> </tr> <tr> <td></td> <td>IVA pagado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gasto Financiero</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Bancos</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ret. Fuente I.R.</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ret. Fuente IVA</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Pago del arrendamiento del año 2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>31/12/2019</td> <td>Gastos de depreciación de activo por derecho de uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Depreciación acumulada de activo por derecho de uso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>P/R. Depreciación del activo por derecho de uso</td> </tr> </tbody> </table>	FECHA	DETALLE	01/01/2019	1		Activo por derecho de Uso		Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		Pasivo por arrendamiento por pagar L/P		P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16		2	31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		IVA pagado		Gasto Financiero		Bancos		Ret. Fuente I.R.		Ret. Fuente IVA		P/R. Pago del arrendamiento del año 2019		3	31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso		Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		P/R. Depreciación del activo por derecho de uso	<ul style="list-style-type: none"> <li>Notas en los Estados Financieros</li> </ul>																
FECHA	DETALLE																																																					
01/01/2019	1																																																					
	Activo por derecho de Uso																																																					
	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P																																																					
	Pasivo por arrendamiento por pagar L/P																																																					
	P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16																																																					
	2																																																					
31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P																																																					
	IVA pagado																																																					
	Gasto Financiero																																																					
	Bancos																																																					
	Ret. Fuente I.R.																																																					
	Ret. Fuente IVA																																																					
	P/R. Pago del arrendamiento del año 2019																																																					
	3																																																					
31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso																																																					
	Depreciación acumulada de activo por derecho de uso																																																					
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso																																																					

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

De acuerdo a la información presentada en la tabla anterior se aprecia que las empresas: Importadora Tomebamba S.A., Mirasol S.A. y Quito Motors S.A. usan el método retroactivo modificado, que acumula los resultados para el reconocimiento inicial de la norma, mientras que en Metrocar S.A. se aprecia un tratamiento prospectivo, según lo que establece NIC 8 donde trae a valor presente y reestructura los contratos, de manera que se pactan como inicio en fecha primero de enero del 2019, siendo este el año de transición de la norma.

Al realizar el proceso contable posterior al reconocimiento se denota que existe un cambio en los estados de resultados de cada empresa; con el tratamiento de NIC 17 los gastos por arrendamiento eran mayores y afectaban al estado de resultados de manera significativa; mientras que, con la adopción de NIIF 16 se presenta un incremento en el Activo y en el Pasivo por el reconocimiento de un activo y pasivo por arrendamiento, mismo que al final de cada período trae consigo la correspondiente depreciación por el bien arrendado, dejando cambios evidentes en el estado de situación financiera.

En los gráficos anexados se presentan los estados financieros comparativos de NIIF 16 versus NIC 17 de los tres períodos analizados; demostrando los cambios que surgen en la presentación de los estados financieros dependiendo de los casos de aplicación de la norma, de tal manera que, según NIIF 16 en el grupo de activo se refleja la aparición de la cuenta **Activo por derecho de uso**, a la cual corresponde el reconocimiento inicial de los bienes arrendados; también genera un pasivo **Obligaciones por arrendamiento** calculados de acuerdo a los valores presentes de las cuotas de arrendamiento y, la cuenta de **Resultados acumulados por adopción de NIIF** que es el saldo acumulado de los períodos previos a la adopción de la norma.

Por otra parte, en el estado de resultados se refleja un incremento en los **gastos financieros o en los costos financieros y en gastos de depreciación** en los años en que se adopta la NIIF 16, esto se debe a que por el incremento de intereses a pagar se suman también los valores en estas cuentas, por el contrario, eso no se da en método aplicado con NIC 17.

Tabla 8

Diferencias de aplicación entre NIIF 16 y NIC 17

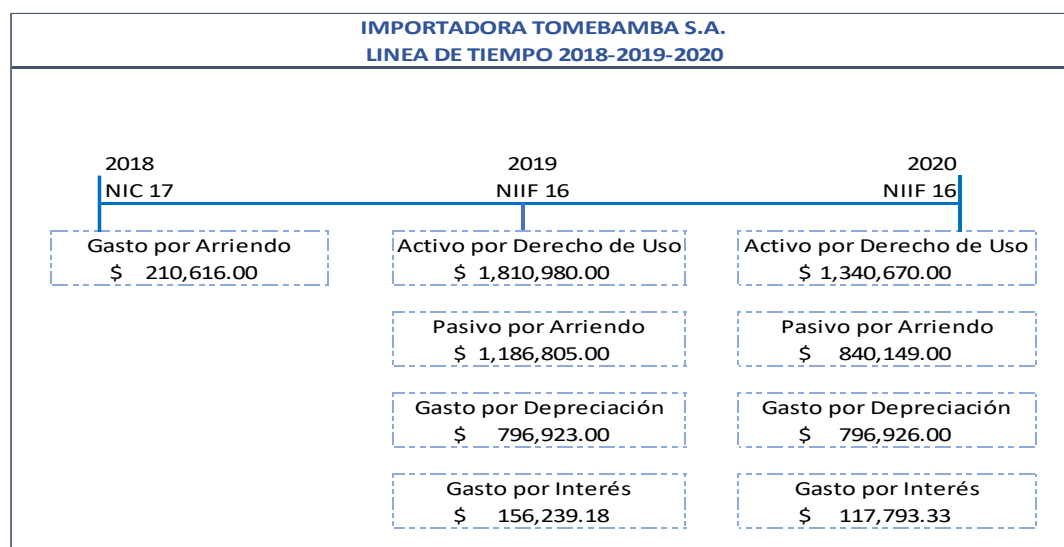
Empresa	NIC 17	NIIF 16	
	2018	2019	2020
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Se usan las cuentas de <b>Gastos por Arrendamiento</b>	Aparecen las cuentas <b>Activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento</b> para el reconocimiento de los costos	
MIRASOL S.A.	Incremento en los gastos, dentro del Estado de Resultados	Incremento en el Activo no Corriente y disminución en el Pasivo no Corriente dentro del Estado de Situación Financiera	
QUITO MOTORS S.A. METROCAR S.A.		Genera <b>Gastos por intereses</b> y <b>Depreciación</b> por los bienes arrendados	

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

## Líneas de tiempo

### Ilustración 1

Línea de tiempo Importadora Tomebamba S.A.



Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

**Ilustración 2**

*Línea de tiempo Metrocar S.A.*



Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

**Ilustración 3**

*Línea de tiempo Mirasol S.A.*



Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia



**Ilustración 4**

*Línea de tiempo Quito Motors S.A.*

QUITO MOTORS S.A. LINEA DE TIEMPO 2018-2019-2020		
2018 NIC 17	2019 NIIF 16	2020 NIIF 16
Gasto por Arriendo \$ 269,168.00	Activo por Derecho de Uso \$ 1,216,765.00	Activo por Derecho de Uso \$ 1,216,765.00
	Pasivo por Arriendo \$ -	Pasivo por Arriendo \$ -
	Gasto por Depreciación \$ 651,895.00	Gasto por Depreciación \$ 651,895.00
	Gasto por Interés \$ 127,424.72	Gasto por Interés \$ 67,841.47

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

Como se apreció, los principales cambios en las empresas que se estudiaron con enfoque en los cambios que reflejan en cada uno de los años objeto de estudio y con la incidencia de la aplicación de la NIIF 16 y NIC 17, se dan en las cuentas de Activo, Pasivo y Resultados creando diferencias en el proceso de transición de la norma; dentro del análisis de los indicadores financieros se detallan de manera más amplia tales cuentas afectadas

**La adopción de NIIF 16 en los estados financieros del Sector Comercial de Vehículos Automotores de la ciudad de Cuenca determina cambios contables y financieros.**

## Indicadores financieros

El siguiente apartado presenta los indicadores financieros de las 4 empresas objeto de estudio de manera que evidencien la participación y situación de estas instituciones.

### Ilustración 5

#### Indicador de liquidez

$RC = \frac{ACTIVO\ CIRCULANTE}{PASIVO\ CIRCULANTE}$	INDICADOR DE LIQUIDEZ				
	COMPARACIÓN NIIF 16 Y NIC 17				
	NIIF 16	NIIF 16	NIC 17	DIF	NIC 17
	2020	2019	2019		2018
IMPORTADORA TOMEBA M B A S.A.	1,3838	1,1164	1,1231	-0,672%	1,1187
METROCAR S.A.	1,5288	1,4757	1,4805	-0,481%	1,7728
MIRASOL S.A.	1,4644	1,3659	1,3709	-0,505%	1,4570
QUITO MOTORS S.A.	1,4941	1,0804	1,0804	0,000%	1,1042

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

El indicador de liquidez no muestra afectación luego de la aplicación de NIIF 16, puesto que los tres años de estudio en cada empresa se tiene valores mayores a uno; demostrando que las entidades tienen capacidad para cubrir sus deudas a corto plazo con sus ingresos corrientes. Con el particular de que se presenta un pasivo a corto plazo que se abre y cierra dentro del mismo período.

### Ilustración 6

#### Indicador De Endeudamiento

$RE = \frac{PASIVO\ TOTAL}{ACTIVO\ TOTAL}$	INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO				
	COMPARACIÓN NIIF 16 Y NIC 17				
	NIIF 16	NIIF 16	NIC 17	DIF	NIC 17
	2020	2019	2019		2018
IMPORTADORA TOMEBA M B A S.A.	0,6973	0,6885	0,6854	0,307%	0,6530
METROCAR S.A.	0,6187	0,6025	0,5447	5,772%	0,4800
MIRASOL S.A.	0,4481	0,4968	0,4956	0,118%	0,4758
QUITO MOTORS S.A.	0,7708	0,7193	0,7155	0,376%	0,7431

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

Este indicador muestra el grado de deuda que tienen las empresas en base a sus activos, comparando NIIF 16 versus NIC 17 se observan las variaciones en los resultados, siendo la causa principal el reconocimiento de nuevas cuentas tanto en activo como en pasivo, esto por los contratos realizados por cada empresa, generando un incremento en los valores de dichas cuentas; evidenciando que en 2018 el endeudamiento era menor.

Este estudio reveló que las cuatro empresas cumplen con la tendencia de incremento a partir de la adopción de NIIF 16, tal como se ve en la tabla anterior.

### Ilustración 7

#### *Razón Deuda de Capital*

$RDC = \frac{PASIVO\ TOTAL}{PATRIMONIO\ NETO}$	RAZÓN DEUDA DE CAPITAL				
	COMPARACIÓN NIIF 16 Y NIC 17				
	NIIF 16	NIIF 16	NIC 17	DIF	NIC 17
	2020	2019	2019		2018
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	2,3033	2,2102	2,1789	3,132%	1,8817
METROCAR S.A.	1,6228	1,5156	1,1966	31,897%	0,9230
MIRASOL S.A.	0,8119	0,9872	0,9826	0,466%	0,9078
QUITO MOTORS S.A.	3,3626	2,5622	2,5152	4,704%	2,8930

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

Ratio que se mide porcentualmente, presentando incrementos en el pasivo por arrendamiento que son los valores que más influyen dentro del indicador, además de la disminución en las ventas de las empresas en 2019 y 2020. A razón de incrementos en la cuenta del pasivo por arrendamiento y la depreciación acumulada de los bienes arrendados, así también de la disminución en el patrimonio, dado el incremento de gasto por depreciación y la suma de los gastos de interés. Cumpliendo con este parámetro todas las empresas; siendo Mirasol S.A. la empresa que menor deuda de capital mantiene con los acreedores.

## Ilustración 8

### Calidad Deuda

$CD = \frac{PASIVO\ A\ CORTO\ PLAZO}{PASIVO\ TOTAL}$	CALIDAD DE DEUDA				
	COMPARACIÓN NIIF 16 Y NIC 17				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	DIF	NIC 17 2018
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	0,6839	0,8167	0,8235	-0,679%	0,8434
METROCAR S.A.	0,6741	0,7507	0,9368	-18,614%	0,9428
MIRASOL S.A.	0,8359	0,9055	0,9062	-0,076%	0,9258
QUITO MOTORS S.A.	0,5482	0,8404	0,8547	-1,426%	0,9798

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

Esta tabla refleja la porción del pasivo que puede ser cubierta en el corto plazo con relación al total de los pasivos que mantengan las empresas. Observados los resultados de este indicador se obtiene que, en el 2018, con la aplicación de NIC 17 todas las empresas tuvieron alta capacidad de pago en sus deudas. Mientras que con la aplicación de NIIF 16 se presentó una ligera disminución dado el reconocimiento de los pasivos por arrendamiento; en los años posteriores disminuyen los valores, sin embargo, todas las empresas mantienen un margen alto de calidad al tener más del 50% de capacidad de pago.

Determinando que con NIIF 16 las empresas presentaron disminuciones en este indicador.

## Ilustración 9

### Rotación de Activo

$RA = \frac{VENTAS}{ACTIVO\ NO\ CORRIENTE}$	ROTACION DE ACTIVO				
	COMPARACIÓN NIIF 16 Y NIC 17				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	DIF	NIC 17 2018
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	2,2392	2,3778	2,4418	-0,06	2,6388
METROCAR S.A.	3,5597	6,1852	9,5272	-3,34	12,9138
MIRASOL S.A.	2,3854	5,3315	5,3614	-0,03	6,2296
QUITO MOTORS S.A.	1,1453	2,1479	2,2217	-0,07	4,5832

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

Indicador que habla de las veces que la propiedad, planta y equipo rota durante el año de operación de las empresas; esto permite conocer el alto o bajo nivel de actividad. Antes de la adopción de NIIF 16 el nivel de rotación era mayor, esto se debe

a que NIIF 16 reconoce los activos dentro del grupo de no corriente, elevando las cifras de esta cuenta y disminuyendo los resultados de rotación.

Como resultado de la adopción de la cuenta Activo por derecho de uso se generan decrementos, situación que vivieron todas las empresas. Las disminuciones fueron causadas principalmente por la baja en las ventas que incluso llegaron a las pérdidas.

### Ilustración 10

#### ROA

ROA= $\frac{UDAC}{ACTIVO\ TOTAL}$	ROA				
	COMPARACIÓN NIIF 16 Y NIC 17				
	NIIF 16	NIIF 16	NIC 17	DIF	NIC 17
	2020	2019	2019		2018
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	0,0109	0,0131	0,0132	-0,013%	0,0423
METROCAR S.A.	-0,2011	-0,1915	-0,2168	-2,529%	-0,0129
MIRASOL S.A.	-0,0223	0,0117	0,0117	-0,003%	-0,2060
QUITO MOTORS S.A.	-0,0850	-0,0407	-0,0412	-0,047%	0,0142

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

Ratio que refleja la rentabilidad sobre la inversión en activos que realizan los socios de las entidades; por tanto, se refleja que las ganancias son muy bajas en cuanto a la inversión realizada; obteniendo que únicamente Importadora Tomebamba S.A. recibió retribución, mientras que las demás empresas tienen pérdidas como resultado de sus inversiones, esto aplica tanto para los casos de aplicación de NIC 17, como con NIIF 16.

Este indicador debería mostrar una tendencia de pérdida tras la adopción de NIIF 16 dada la aparición del activo por derecho de uso que incrementa el grupo total de los activos, situación que cumplen Metrocar S.A., Mirasol S.A. y Quito Motors S.A., mientras que Importadora Tomebamba S.A. presentó incrementos dadas las ganancias obtenidas.

Las comparaciones de los resultados reflejaron que, con la aplicación de NIC 17 las utilidades serían mayores, ya sea por los gastos realizados en arrendamientos o porque los existe un incremento en la inversión de los activos.

**Ilustración 11**

*ROE*

$ROE = \frac{UDAC}{PATRIMONIO\ TOTAL}$	ROE				
	COMPARACIÓN NIIF 16 Y NIC 17				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	DIF	NIC 17 2018
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	0,0358	0,0421	0,0421	0,000%	0,1219
METROCAR S.A.	-0,5274	-0,4817	-0,4762	-0,552%	-0,0249
MIRASOL S.A.	-0,0405	0,0232	0,0232	0,000%	-0,3930
QUITO MOTORS S.A.	-0,3707	-0,1449	-0,1447	-0,025%	0,0554

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

Esta tabla muestra las ganancias obtenidas partiendo de los aportes de capital que realizan los accionistas de las empresas; de manera similar al ROA, se observan cifras negativas en los resultados, señalando así que las ganancias no son rentables para los inversionistas.

Siendo así que Importadora Tomebamba S.A. en 2019 no tuvo disminución en el año de transición, pero si sigue la tendencia de disminución en años siguientes; este caso se presenta también con Mirasol S.A.; Metrocar S.A. presenta disminución en 2019 de 0,552% y para 2020 también disminuye; mientras que Quito Motors S.A. presentó disminuciones de 0,025% en 2019 y en 2020 continúa disminuyendo. La causa principal de que no se haya seguido la tendencia fue la fuerte disminución de ventas.

**Ilustración 12**

*EBITDA*

EBITDA= UAI + GASTOS DE ARRENDAMIENTO	EBITDA				
	COMPARACIÓN NIIF 16 Y NIC 17				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	DIF	NIC 17 2018
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	2.996.547,00	3.552.253,00	4.318.107,00	-765.854	10.321.963,00
METROCAR S.A.	-6.475.902,00	-7.132.894,00	-6.343.876,00	-789.018	1.043.233,00
MIRASOL S.A.	-4.975.701,00	-7.817.710,00	-7.789.264,92	-28.445	-6.277.012,92
QUITO MOTORS S.A.	-9.390.476,00	-4.319.941,00	-4.086.421,00	-233.520	2.793.959,00

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

A diferencia de los demás indicadores EBITDA representa las utilidades antes de los impuestos, sumando los gastos de arrendamientos. Esto genera una disminución una vez que se adopta NIIF 16. Disminución creada por la desaparición de los gastos por

arriendo en el estado de resultados, siendo reconocidos en el estado de situación financiera.

Disminución que cumplen todas las empresas, demostrando una vez más que practican lo establecido por NIIF 16.

## Ilustración 13

### Resumen de análisis de Indicadores

EMPRESAS	INDICADOR DE LIQUIDEZ		
	REGLA/TENDENCIA	ROMPE TENDENCIA	¿POR QUÉ?
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. METROCAR S.A. MIRASOL S.A. QUITO MOTORS. S.A.	La Aplicación de NIIF 16 no tiene una tendencia con este indicador dado que las cuentas de corto plazo creadas en el pasivo corriente se cierran al finalizar cada periodo.		
	INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO		
	Con la adopción de NIIF 16 el indicador de endeudamiento tiene tendencia a incrementar durante el año de adopción en este caso 2019 y en los años posteriores. Se genera tras la aparición de las cuentas activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento.	Quito Motors S.A.	Se observa una disminución en 2019 esto se debe a la disminución de cuentas por pagar.
	RAZON DEUDA DE CAPITAL		
	Mediante la adopción de NIIF 16 la RDC tiene tendencia a incrementar, en el caso de las tres empresas siguen la tendencia en 2019 de un incremento, mientras que en 2020 se observa incrementos y decrementos debido a las variaciones presentadas por el giro normal de operaciones.	Quito Motors S.A.	Tiene una disminución en base a las disminuciones presentadas en sus cuentas de pasivos.
	CALIDAD DEUDA		
	La Adopción de NIIF 16 en el indicador de Calidad de Deuda tiene una tendencia a disminuir debido al incremento de las obligaciones por pagar; este decremento se ve reflejado en el año 2019 y 2020 en las 4 empresas analizadas.		
	ROTACION DE ACTIVO		
	Mediante la Adopción de NIIF 16 la Rotación de Activo tiene una tendencia a disminuir debido al incremento de la cuenta Activo por Derecho de Uso en el activo no corriente, este decremento se ve reflejado en el año 2019 y 2020.		
	ROA		
Con la Adopción de NIIF 16 el indicador ROA tiene una tendencia a disminuir debido al incremento de la cuenta Activo por Derecho de Uso en el activo no corriente, este decremento se ve reflejado en el año 2019 y 2020 en las empresas analizadas.	Mirasol S.A.	Se genera incrementos dado que la empresa obtiene utilidades en 2019, a diferencia de 2018 y 2020 que obtuvo pérdidas en sus resultados.	
ROE			
La Adopción de NIIF 16 en el ROE muestra las ganancias obtenidas partiendo de los aportes de capital que realizan los accionistas de las empresas, tiene una tendencia a disminuir al igual que en el ROA este decremento se ve reflejado en el año 2019 y 2020 esto se debe por el incremento gasto por depreciación de activos de derecho de uso y los gastos de interés.			
EBITDA			
EBITDA representa las utilidades antes de los impuestos, sumando los gastos de arrendamiento, creando un incremento, pero esto sucede en NIC 17, pero en NIIF 16 no existe este gasto, sin embargo existe el gasto por depreciación e intereses. De manera que para NIIF 16 disminuirá este valor.			

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

**La aplicación de NIIF 16 genera un impacto tributario en las empresas del Sector Comercial de Vehículos Automotores de la ciudad de Cuenca**

Los impactos tributarios generados por la aplicación de NIIF 16 se reflejaron en los estados financieros y de resultados, mediante el valor del costo de los activos y pasivos, además de los gastos resultantes de los pagos por arrendamiento.

A continuación, se observa la aplicación del método del pasivo basado en el estado de resultados en el cual las empresas tuvieron activos diferidos.

Para este estudio se recrearon tablas de amortización sobre los posibles contratos de arrendamiento que mantienen estas empresas; de las cuales se desprendieron valores de gastos que permitieron realizar el análisis comparativo de la parte contable versus la parte fiscal de cada entidad y, como resultado conocer si se reconoció un activo diferido o un pasivo diferido mediante la diferencia entre los impuestos causados en cada caso.

**Ilustración 14**

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora*

*Tomebamba S.A.*

<b>IMPORTADORA TOMBAMBAMBA S.A.</b>			
	<b>Base contable</b>		
<b>Gastos contables</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Gastos de depreciación de activo por derecho de uso		\$ 796.923,00	\$ 796.923,00
Gasto interés		\$ 156.239,18	\$ 117.793,33
Total gasto contable		\$ 953.162,18	\$ 914.716,33
	<b>Base fiscal</b>		
<b>Gastos fiscales</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Gasto de arriendo		\$ 588.102,00	\$ 588.102,00
Diferencia temporaria		\$ 365.060,18	\$ 326.614,33
Impuesto diferido a registrar anualmente		\$ 91.265,05	\$ 81.653,58
Saldo en activo por impuesto diferido		\$ 91.265,05	\$ 172.918,63

Fuente: Tablas de Amortización recreadas  
Elaborado: Autoría propia



## Ilustración 15

Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora

Tomebamba S.A.

IMPORTADORA TOMBAMBAMBA S.A.			
GASTO CONTABLE	2018	2019	2020
Ingresos/Ventas		\$ 164.283.539,00	\$ 146.615.865,00
Gasto Contable		\$ 953.162,18	\$ 914.716,33
<b>Saldo antes de Impuestos</b>		<b>\$ 163.330.376,82</b>	<b>\$ 145.701.148,67</b>
Impuesto a la Renta		\$ 40.832.594,20	\$ 36.425.287,17
<b>Saldo</b>		<b>\$ 122.497.782,61</b>	<b>\$ 109.275.861,50</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

## Ilustración 16

Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora

Tomebamba S.A.

IMPORTADORA TOMBAMBAMBA S.A.			
GASTO FISCAL	2018	2019	2020
Ingresos/Ventas		\$ 164.283.539,00	\$ 146.615.865,00
Gastos de depreciación de activo por derecho de uso		\$ 588.102,00	\$ 588.102,00
<b>Saldo antes de Impuestos</b>		<b>\$ 163.695.437,00</b>	<b>\$ 146.027.763,00</b>
Impuesto a la Renta		\$ 40.923.859,25	\$ 36.506.940,75
<b>Saldo</b>		<b>\$ 122.771.577,75</b>	<b>\$ 109.520.822,25</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

## Ilustración 17

Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Importadora

Tomebamba S.A.

IMPORTADORA TOMBAMBAMBA S.A.			
	2018	2019	2020
Gasto Contable		\$ 40.832.594,20	\$ 36.425.287,17
Impuesto por pagar		\$ 40.923.859,25	\$ 36.506.940,75
<b>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>\$ -91.265,05</b>	<b>\$ -81.653,58</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

## Ilustración 18

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Metrocar S.A.*

METROCAR S.A.			
	Base contable		
Gastos contables	2018	2019	2020
Gastos de depreciación de activo por derecho de uso		\$ 4.188.738,67	\$ 4.188.738,67
Gasto interés		\$ 599.760,34	\$ 219.370,31
Total gasto contable		\$ 4.788.499,01	\$ 4.408.108,99
	Base fiscal		
Gastos fiscales	2018	2019	2020
Gasto de arriendo		\$ 4.551.044,00	\$ 4.598.304,00
Diferencia temporaria		\$ 237.455,01	\$ -190.195,01
Impuesto diferido a registrar anualmente		\$ 59.363,75	\$ -47.548,75
Saldo en activo por impuesto diferido		\$ 59.363,75	\$ 11.815,00

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

## Ilustración 19

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Metrocar S.A.*

METROCAR S.A.			
GASTO CONTABLE	2018	2019	2020
Ingresos/Ventas		\$ 75.318.315,00	\$ 42.114.041,00
Gasto Contable		\$ 4.788.499,01	\$ 4.408.108,99
<b>Saldo antes de Impuestos</b>		<b>\$ 70.529.815,99</b>	<b>\$ 37.705.932,01</b>
Impuesto a la Renta		\$ 17.632.454,00	\$ 9.426.483,00
<b>Saldo</b>		<b>\$ 52.897.361,99</b>	<b>\$ 28.279.449,01</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

## Ilustración 20

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Metrocar S.A.*

METROCAR S.A.			
GASTO FISCAL	2018	2019	2020
Ingresos/Ventas		\$ 75.318.315,00	\$ 42.114.041,00
Gastos de depreciación de activo por derecho de uso		\$ 4.551.044,00	\$ 4.598.304,00
<b>Saldo antes de Impuestos</b>		<b>\$ 70.767.271,00</b>	<b>\$ 37.515.737,00</b>
Impuesto a la Renta		\$ 17.691.817,75	\$ 9.378.934,25
<b>Saldo</b>		<b>\$ 53.075.453,25</b>	<b>\$ 28.136.802,75</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

**Ilustración 21**

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Metrocar S.A.*

<b>METROCAR S.A.</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Gasto Contable		\$ 17.632.454,00	\$ 9.426.483,00
Impuesto por pagar		\$ 17.691.817,75	\$ 9.378.934,25
<b>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>\$ -59.363,75</b>	<b>\$ 47.548,75</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

**Ilustración 22**

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Mirasol S.A.*

<b>MIRASOL S.A.</b>			
	<b>Base contable</b>		
<b>Gastos contables</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Gastos de depreciación de activo por derecho de uso	\$ -	\$ 27.498,11	\$ 27.498,11
Gasto interés	\$ -	\$ 9.195,37	\$ 5.290,25
Total gasto contable	\$ -	\$ 36.693,47	\$ 32.788,36
	<b>Base fiscal</b>		
<b>Gastos fiscales</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Gasto de arriendo	\$ -	\$ 35.400,00	\$ 35.400,00
Diferencia temporaria	\$ -	\$ 1.293,47	\$ -2.611,64
Impuesto diferido a registrar anualmente	\$ -	\$ 323,37	\$ -652,91
Saldo en activo por impuesto diferido		\$ 323,37	\$ -329,54

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

**Ilustración 23**

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Mirasol S.A.*

<b>MIRASOL S.A.</b>			
<b>GASTO CONTABLE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Ingresos/Ventas		\$ 68.595.472,00	\$ 31.569.932,00
Gasto Contable		\$ 36.693,47	\$ 32.788,36
<b>Saldo antes de Impuestos</b>		<b>\$ 68.558.778,53</b>	<b>\$ 31.537.143,64</b>
Impuesto a la Renta		\$ 17.139.694,63	\$ 7.884.285,91
<b>Saldo</b>		<b>\$ 51.419.083,90</b>	<b>\$ 23.652.857,73</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

**Ilustración 24**

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Mirasol S.A.*

<b>MIRASOL S.A.</b>			
<b>GASTO FISCAL</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Ingresos/Ventas		\$ 68.595.472,00	\$ 31.569.932,00
Gastos de depreciación de activo por derecho de uso		\$ 35.400,00	\$ 35.400,00
<b>Saldo antes de Impuestos</b>		<b>\$ 68.560.072,00</b>	<b>\$ 31.534.532,00</b>
Impuesto a la Renta		\$ 17.140.018,00	\$ 7.883.633,00
<b>Saldo</b>		<b>\$ 51.420.054,00</b>	<b>\$ 23.650.899,00</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

**Ilustración 25**

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Mirasol S.A.*

<b>MIRASOL S.A.</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Gasto Contable		\$ 17.139.694,63	\$ 7.884.285,91
Impuesto por pagar		\$ 17.140.018,00	\$ 7.883.633,00
<b>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>\$ -323,37</b>	<b>\$ 652,91</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

**Ilustración 26**

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Quito Motors S.A.*

<b>QUITO MOTORS S.A.</b>			
	<b>Base contable</b>		
<b>Gastos contables</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Gastos de depreciación de activo por derecho de uso	\$ -	\$ 651.895,47	\$ 651.895,47
Gasto interés	\$ -	\$ 127.424,72	\$ 72.257,04
Total gasto contable	\$ -	\$ 779.320,19	\$ 724.152,51
	<b>Base fiscal</b>		
<b>Gastos fiscales</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Gasto de arriendo	\$ -	\$ 229.440,00	\$ 229.440,00
Diferencia temporaria	\$ -	\$ 549.880,19	\$ 494.712,51
Impuesto diferido a registrar anualmente	\$ -	\$ 137.470,05	\$ 123.678,13
Saldo en activo por impuesto diferido		\$ 137.470,05	\$ 261.148,18

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

## Ilustración 27

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Quito Motors S.A.*

QUITO MOTORS S.A.			
GASTO CONTABLE	2018	2019	2020
Ingresos/Ventas		\$ 78.685.568,00	\$ 46.656.056,00
Gasto Contable		\$ 779.320,19	\$ 724.152,51
<b>Saldo antes de Impuestos</b>		<b>\$ 77.906.247,81</b>	<b>\$ 45.931.903,49</b>
Impuesto a la Renta		\$ 19.476.561,95	\$ 11.482.975,87
<b>Saldo</b>		<b>\$ 58.429.685,86</b>	<b>\$ 34.448.927,62</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

## Ilustración 28

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Quito Motors S.A.*

QUITO MOTORS S.A.			
GASTO FISCAL	2018	2019	2020
Ingresos/Ventas		\$ 78.685.568,00	\$ 46.656.056,00
Gastos de depreciación de activo por derecho de uso		\$ 229.440,00	\$ 229.440,00
<b>Saldo antes de Impuestos</b>		<b>\$ 78.456.128,00</b>	<b>\$ 46.426.616,00</b>
Impuesto a la Renta		\$ 19.614.032,00	\$ 11.606.654,00
<b>Saldo</b>		<b>\$ 58.842.096,00</b>	<b>\$ 34.819.962,00</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

## Ilustración 29

*Método basado en el Pasivo basado en el Estado de Resultados Quito Motors S.A.*

QUITO MOTORS S.A.			
	2018	2019	2020
Gasto Contable		\$ 19.476.561,95	\$ 11.482.975,87
Impuesto por pagar		\$ 19.614.032,00	\$ 11.606.654,00
<b>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>\$ -137.470,05</b>	<b>\$ -123.678,13</b>

Fuente: Tablas de Amortización recreadas

Elaborado: Autoría propia

Con la aplicación del método pasivo basado en el estado de resultados se obtiene como regla general un Activo por impuesto diferido; resultado que se obtiene de la diferencia entre la base contable y la base fiscal presentadas, es decir, que existe una diferencia temporaria que reconoce mayores gastos de depreciación e interés con los contratos de arrendamiento conforme a NIIF 16 que con los gastos por pago de

arriendo; estas cuentas cerrarían sus valores al finalizar los contratos, quedando con saldos en cero.

En la recreación de estos datos y valores existió un déficit de información, aparentemente por el criterio en la adopción de normas, además de falta de notas explicativas en los estados financieros, razón por la cual la determinación de los resultados fiscales fue compleja.

### **Conclusiones**

NIIF 16 tiene como objetivo que las empresas generen información que facilite a los stakeholders valorar el impacto de arrendamientos en los estados de situación financiera y estados de resultados. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los principales flujos de una institución. Con el análisis de la implementación y aplicación de la NIIF 16 “Arrendamientos” en el Sector de Comercio de Vehículos Automotores de la Ciudad de Cuenca, se demostró que:

Posterior a la aplicación de la norma existieron cambios donde se reconocieron cuentas de activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento, gastos de depreciación, gastos financieros, siempre que cumplieran los requisitos de tiempo y monto establecidos en la norma; además de eliminarse los gastos por arrendamiento, generando un incremento en los valores de los estados financieros y variaciones en el estado de resultados.

Dentro del análisis financiero también se detectaron variaciones en los resultados de los indicadores; dentro de la liquidez no presentó cambios tras la adopción de la norma; mientras que el endeudamiento tuvo incrementos por la suma de valores en las cuentas de activo y pasivo; por otra parte, los indicadores de rentabilidad revelaron decrementos en sus resultados, siendo una influencia el incremento de gastos por depreciación y los gastos financieros, así también se evidenció gran pérdida en dichos indicadores dadas las marcadas disminuciones de ingresos en todas las empresas.

En cuanto a la parte fiscal se observó que todas las entidades obtuvieron un activo diferido; esto quiere decir que dentro del ámbito fiscal existieron diferencias temporarias causadas por la adopción de los activos por derecho de uso y sus

correspondientes gastos de depreciación e intereses, mismos que serían mayores a los pagos por arrendamiento que se realizaban con NIC 17.

Como resultados del presente estudio se afirma la existencia de cambios en la presentación de estados financieros y de resultados debido a la aplicación de la NIIF 16, además de variaciones en los indicadores financieros y el reconocimiento de diferencias temporarias.

### Referencias

- Aguirre , F., Ayabaca , F., Bermeo , J., & Rodriguez , B. (2021). Estudio de la Adaptación de NIIF 16, implicación contable, tributaria y financiera considerando efecto COVID-19 en Ecuador. *Boletín de Coyuntura*(30), 25-32. Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/1411-49-3314-1-10-20211006.pdf
- Chillogallo , E., Álvarez , D., & Delgado , Z. (2021). Covid-19 y su impacto en la aplicación de las normas internacionales de Información financiera (NIIF). *Revista Científica Multidisciplinaria*, 155-164. Obtenido de <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/565/328>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2016). *NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 16 ARRENDAMIENTOS*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/niif-2019/NIIF-2019-Compleatas.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2016). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA*. En C. d. Contabilidad, *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad* (pág. 6).
- Dávila Newman, G. (2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales. *Laurus*.
- Deloitte España. (Febrero de 2016). *Deloitte España*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte\\_ES\\_Auditoria\\_NIIF-16-arrendamientos.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-16-arrendamientos.pdf)
- Deloitte España. (junio de 2016). *Deloitte España*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/BibliotecaTecnica/RecursosIFRS/Otros/IFRS%2016%20Arrendamientos%20\(Guia%202016\)a.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/BibliotecaTecnica/RecursosIFRS/Otros/IFRS%2016%20Arrendamientos%20(Guia%202016)a.pdf)
- Díaz , J., & Gómez , M. (2020). Efectos financieros por la implementación de la NIIF 16: Arrendamientos, caso de estudio empresa de telecomunicaciones. *Universidad de la Salle*. Obtenido de



[https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2292&context=contaduria\\_publica](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2292&context=contaduria_publica)

Eisenstein , A., Picco , V., & Bracco , R. (2019). NIIF 16 la nueva norma contable sobre arrendamientos. *KPMG*. Obtenido de <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ar/pdf/ICA/pub-local/NIIF-16-impactos-y-problemas-implementacion.pdf>

Flores , M., & Veliz , W. (2022). Implementación de la NIIF 16 en el Laboratorio Clínico Interlab de las Ciudad de Guayaquil. *Universidad Politécnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21753/1/UPS-GT003584.pdf>

Instituto de Comités de Auditoría. (2019). *KPMG*. Obtenido de <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ar/pdf/ICA/pub-local/NIIF-16-impactos-y-problemas-implementacion.pdf>

Lafuente Ibañez, C. A. (2008). Metodologías de la Investigación, aplicada a las Ciencias Sociales. *EAN*.

Molina , H., & Lama , M. (2020). Análisis sobre los principales impactos de la hipotética aplicación de los criterios de la NIIF 16. "Arrendamientos en cuentas individuales". *Revista AECA*. Obtenido de [https://aeca.es/wp-content/uploads/2020/05/revistaeca129\\_niif16\\_molina\\_devicente.pdf](https://aeca.es/wp-content/uploads/2020/05/revistaeca129_niif16_molina_devicente.pdf)

Narea , P., & Guamán , G. (2021). Aplicación de Indicadores Financieros e inductores de Valor como Herramienta de Optimización en las Decisiones Estratégicas Empresariales. *Revista Economía y Política*(34). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5711/571167877008/571167877008.pdf>

NIIF 16. (2016). Arrendamientos. © *IFRS Foundation*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2016%20-%20Arrendamientos.pdf>

Pereira, M., & Carlos, V. (04 de octubre de 2018). *PwC Ecuador*. Obtenido de [https://www.pwc.com/ve/es/publicaciones/assets/PublicacionesNew/Boletines/Alerta\\_Tecnica\\_NIIF16\\_Arrendamientos\\_Oct2018.pdf](https://www.pwc.com/ve/es/publicaciones/assets/PublicacionesNew/Boletines/Alerta_Tecnica_NIIF16_Arrendamientos_Oct2018.pdf)

Reyes, E. (13 de septiembre de 2021). Análisis de adopción y aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 16 en el sector de empresas comerciales y su impacto contable, tributario y financiero. Cuenca.

Sergas, E. (octubre de 2014). *PIDAT*. Obtenido de [https://www.sergas.es/gal/documentacionTecnica/docs/SaudePublica/Apli/Epidat4/Ayuda/Ayuda\\_Epidat\\_4\\_Analisis\\_descriptivo\\_Octubre2014.pdf](https://www.sergas.es/gal/documentacionTecnica/docs/SaudePublica/Apli/Epidat4/Ayuda/Ayuda_Epidat_4_Analisis_descriptivo_Octubre2014.pdf)

Superintendencia de Compañías. (2020). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)

Tapia, A., & Vera, J. (2019). Análisis de la aplicación de la NIIF 16 en las empresas del sector comercial de Guayaquil. Guayaquil.

## Anexos

## Anexo A: Estado de situación financiera Importadora Tomebamba S.A.

IMPORTADORA TOMBAMBAMBA S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2019-2020				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	NIC 17 2018
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes a efectivo	\$ 4,395,341.00	\$ 1,954,287.00	\$ 1,954,287.00	\$ 433,522.00
Cuentas y documentos por cobrar comerciales neto	\$ 84,635,761.00	\$ 79,802,788.00	\$ 79,802,788.00	\$ 69,155,843.00
Otras cuentas y documentos por cobrar	\$ 12,823,769.00	\$ 10,821,284.00	\$ 10,821,284.00	\$ 9,281,059.00
Inventarios	\$ 24,482,960.00	\$ 23,292,028.00	\$ 23,292,028.00	\$ 26,821,241.00
Otros Activos	\$ 673,523.00	\$ 649,785.00	\$ 649,785.00	\$ 709,284.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 127,011,354.00</b>	<b>\$ 116,520,172.00</b>	<b>\$ 116,520,172.00</b>	<b>\$ 106,400,949.00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 33,394,480.00	\$ 36,447,372.00	\$ 36,447,372.00	\$ 34,604,528.00
Otras cuentas y documentos por cobrar	\$ 178,111.00	\$ 637,856.00	\$ 637,856.00	\$ 1,150,263.00
Inversiones en acciones	\$ 1,850,338.00	\$ 1,011,249.00	\$ 1,011,249.00	\$ 1,077,293.00
Propiedad, muebles y equipos, neto	\$ 23,416,724.00	\$ 23,808,530.00	\$ 23,808,530.00	\$ 23,908,921.00
Propiedad de inversión, neto	\$ 4,480,334.00	\$ 4,724,223.00	\$ 4,724,223.00	\$ 4,982,700.00
<b>Activos por derecho de uso</b>	<b>\$ 1,340,670.00</b>	<b>\$ 1,810,980.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Otros activos	\$ 140,458.00	\$ 191,377.00	\$ 191,377.00	\$ 260,375.00
Impuesto diferido activo	\$ 674,488.00	\$ 460,236.00	\$ 460,236.00	\$ 320,432.00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 65,475,603.00</b>	<b>\$ 69,091,823.00</b>	<b>\$ 67,280,843.00</b>	<b>\$ 66,304,512.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 192,486,957.00</b>	<b>\$ 185,611,995.00</b>	<b>\$ 183,801,015.00</b>	<b>\$ 172,705,461.00</b>
		1.311%	1.324%	
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Sobregiros bancarios	\$ 102,481.00	\$ 449,498.00	\$ 449,498.00	\$ 677,498.00
Préstamos y obligaciones financieras	\$ 60,584,280.00	\$ 71,976,645.00	\$ 71,976,645.00	\$ 58,420,802.00
Cuentas por pagar comerciales	\$ 16,240,160.00	\$ 15,570,717.00	\$ 15,570,717.00	\$ 15,818,723.00
Impuesto a la renta por pagar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 855,588.00
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	\$ 14,229,233.00	\$ 15,751,295.00	\$ 15,751,295.00	\$ 19,340,429.00
Obligaciones por arrendamiento	\$ 628,332.00	\$ 624,175.00	\$ -	\$ -
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 91,784,486.00</b>	<b>\$ 104,372,330.00</b>	<b>\$ 103,748,155.00</b>	<b>\$ 95,113,040.00</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Préstamo y obligaciones financieras	\$ 36,384,270.00	\$ 17,370,862.00	\$ 17,370,862.00	\$ 12,879,595.00
<b>Obligaciones por arrendamiento</b>	<b>\$ 840,149.00</b>	<b>\$ 1,186,805.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Reservas para pensiones de jubilación patronal e	\$ 5,206,360.00	\$ 4,862,413.00	\$ 4,862,413.00	\$ 4,780,082.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 42,430,779.00</b>	<b>\$ 23,420,080.00</b>	<b>\$ 22,233,275.00</b>	<b>\$ 17,659,677.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 134,215,265.00</b>	<b>\$ 127,792,410.00</b>	<b>\$ 125,981,430.00</b>	<b>\$ 112,772,717.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital acciones	\$ 35,580,800.00	\$ 35,580,800.00	\$ 35,580,800.00	\$ 35,580,800.00
Reserva legal	\$ 7,333,505.00	\$ 6,934,799.00	\$ 6,934,799.00	\$ 6,203,945.00
<b>Resultados acumulados por aplicación de NIIF</b>	<b>\$ 4,234,503.00</b>	<b>\$ 4,234,503.00</b>	<b>\$ 4,234,503.00</b>	<b>\$ 4,234,503.00</b>
Utilidades disponibles	\$ 11,122,884.00	\$ 11,069,483.00	\$ 11,069,483.00	\$ 13,913,496.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 58,271,692.00</b>	<b>\$ 57,819,585.00</b>	<b>\$ 57,819,585.00</b>	<b>\$ 59,932,744.00</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 192,486,957.00</b>	<b>\$ 185,611,995.00</b>	<b>\$ 183,801,015.00</b>	<b>\$ 172,705,461.00</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

## Anexo B: Estado de situación financiera Metrocar S.A.

METROCAR S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2019-2020				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	NIC 17 2018
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes a efectivo	\$ 261,064.00	\$ 904,155.00	\$ 904,155.00	\$ 2,225,242.00
Activos Financieros medidos al costo amortizado	\$ 38,000.00	\$ 34,000.00	\$ 34,000.00	\$ 47,484.00
Cuentas por cobrar	\$ 7,188,852.00	\$ 6,533,666.00	\$ 6,533,666.00	\$ 13,995,197.00
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	\$ 1,394,065.00	\$ 982,410.00	\$ 982,410.00	\$ 756,937.00
Impuestos por recuperar	\$ 2,070,454.00	\$ 1,042,853.00	\$ 1,042,853.00	\$ 13,819,224.00
Inventarios	\$ 9,395,298.00	\$ 14,479,553.00	\$ 14,479,553.00	\$ 288,214.00
Anticipo proveedores	\$ 84,576.00	\$ 55,024.00	\$ 55,024.00	\$ 411,563.00
Otras Cuentas por cobrar	\$ 356,741.00	\$ 388,669.00	\$ 388,669.00	\$ -
Gastos pagados por anticipado	\$ 28,086.00	\$ 16,053.00	\$ 16,053.00	\$ -
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 20,817,136.00</b>	<b>\$ 24,436,383.00</b>	<b>\$ 24,436,383.00</b>	<b>\$ 31,543,861.00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedad Planta y Equipo	\$ 6,619,222.00	\$ 6,965,952.00	\$ 6,965,952.00	\$ 7,057,512.00
Propiedades de Inversión	\$ 544,480.00	\$ 544,480.00	\$ 544,480.00	\$ 544,480.00
Inversiones en Acciones	\$ 393,898.00	\$ 392,898.00	\$ 392,898.00	\$ 174,032.00
<b>Derecho de uso de activos arrendados</b>	<b>\$ 4,271,592.00</b>	<b>\$ 4,271,592.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Activos por impuesto diferidos	\$ 1,500.00	\$ 2,250.00	\$ 2,250.00	\$ -
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 11,830,692.00</b>	<b>\$ 12,177,172.00</b>	<b>\$ 7,905,580.00</b>	<b>\$ 7,776,024.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 32,647,828.00</b>	<b>\$ 36,613,555.00</b>	<b>\$ 32,341,963.00</b>	<b>\$ 39,319,885.00</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 1,969,689.00	\$ 1,510,484.00	\$ 1,510,484.00	\$ 3,399,922.00
Comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 8,303,299.00	\$ 13,390,943.00	\$ 13,390,943.00	\$ 13,287,274.00
Cuentas por pagar relacionadas	\$ 999,571.00	\$ 327,631.00	\$ 327,631.00	\$ 82,469.00
Beneficios empleados	\$ 601,302.00	\$ 757,149.00	\$ 757,149.00	\$ 486,911.00
Impuestos por pagar	\$ 880,149.00	\$ 164,002.00	\$ 164,002.00	\$ 235,673.00
Pasivos de contratos con clientes	\$ 809,023.00	\$ 354,937.00	\$ 354,937.00	\$ 301,296.00
Pasivos por contratos de arrendamientos corrientes	\$ 53,813.00	\$ 53,813.00	\$ -	\$ -
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 13,616,846.00</b>	<b>\$ 16,558,959.00</b>	<b>\$ 16,505,146.00</b>	<b>\$ 17,793,545.00</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Beneficios a empleados a largo plazo	\$ 1,766,592.00	\$ 772,765.00	\$ 772,765.00	\$ 616,442.00
Pasivos por impuestos diferidos	\$ 429,974.00	\$ 340,365.00	\$ 340,365.00	\$ 462,254.00
<b>Pasivos por contratos de arrendamiento</b>	<b>\$ 4,386,644.00</b>	<b>\$ 4,386,644.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 6,583,210.00</b>	<b>\$ 5,499,774.00</b>	<b>\$ 1,113,130.00</b>	<b>\$ 1,078,696.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 20,200,056.00</b>	<b>\$ 22,058,733.00</b>	<b>\$ 17,618,276.00</b>	<b>\$ 18,872,241.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	\$ 19,274,094.00	\$ 19,274,094.00	\$ 19,274,094.00	\$ 19,274,094.00
Reserva legal	\$ 1,614,419.00	\$ 1,614,419.00	\$ 1,614,419.00	\$ 1,614,419.00
<b>Resultados acumulados</b>	<b>\$ -8,440,741.00</b>	<b>\$ -6,333,691.00</b>	<b>\$ -6,164,826.00</b>	<b>\$ -440,869.00</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 12,447,772.00</b>	<b>\$ 14,554,822.00</b>	<b>\$ 14,723,687.00</b>	<b>\$ 20,447,644.00</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 32,647,828.00</b>	<b>\$ 36,613,555.00</b>	<b>\$ 32,341,963.00</b>	<b>\$ 39,319,885.00</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

## Anexo C: Estado de situación financiera Mirasol S.A.

MIRASOL S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2019-2020				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	NIC 17 2018
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes a efectivo	\$ 730,946.00	\$ 794,015.00	\$ 794,015.00	\$ 2,219,537.00
Cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas	\$ 10,145,303.00	\$ 11,333,098.00	\$ 11,333,098.00	\$ 9,790,393.00
Inventarios	\$ 5,190,667.00	\$ 8,363,393.00	\$ 8,363,393.00	\$ 8,882,584.00
Activos por impuestos corrientes	\$ 956.00	\$ 3,554.00	\$ 3,554.00	\$ 232,001.00
Gastos pagados por anticipado	\$ 22,069.00	\$ 7,971.00	\$ 7,971.00	\$ -
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 16,089,941.00</b>	<b>\$ 20,502,031.00</b>	<b>\$ 20,502,031.00</b>	<b>\$ 21,124,515.00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 25,383.00	\$ -	\$ -	\$ -
Inversiones en acciones	\$ 245,264.00	\$ 245,264.00	\$ 245,264.00	\$ 212,248.00
Propiedad, muebles y equipos, neto	\$ 10,329,813.00	\$ 10,463,393.00	\$ 10,463,393.00	\$ 9,983,558.00
Propiedad de inversión	\$ 1,645,915.00	\$ 1,645,915.00	\$ 1,645,915.00	\$ 1,473,180.00
<b>Activos por derecho de uso, neto</b>	<b>\$ 129,125.00</b>	<b>\$ 71,642.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Activos Intangibles, neto	\$ 103,476.00	\$ 57,663.00	\$ 57,663.00	\$ 68,463.00
Otras cuentas por cobrar	\$ 30,000.00	\$ -	\$ -	\$ -
Activos por Impuesto diferido	\$ 737,102.00	\$ 382,201.00	\$ 382,201.00	\$ 51,619.00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 13,246,078.00</b>	<b>\$ 12,866,078.00</b>	<b>\$ 12,794,436.00</b>	<b>\$ 11,789,068.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 29,336,019.00</b>	<b>\$ 33,368,109.00</b>	<b>\$ 33,296,467.00</b>	<b>\$ 32,913,583.00</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas p	\$ 5,155,514.00	\$ 11,481,050.00	\$ 11,481,050.00	\$ 11,777,988.00
Obligaciones financieras	\$ 5,407,401.00	\$ 2,909,556.00	\$ 2,909,556.00	\$ 2,311,915.00
Pasivos por arrendamiento	\$ 50,057.00	\$ 55,334.00	\$ -	\$ -
Beneficios a empleados a corto plazo	\$ 240,529.00	\$ 434,277.00	\$ 434,277.00	\$ 408,689.00
Pasivos por Impuesto corriente	\$ 133,948.00	\$ 129,998.00	\$ 129,998.00	\$ -
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 10,987,449.00</b>	<b>\$ 15,010,215.00</b>	<b>\$ 14,954,881.00</b>	<b>\$ 14,498,592.00</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Obligaciones financieras largo plazo	\$ 812,214.00	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Pasivos por arrendamiento largo plazo</b>	<b>\$ 79,067.00</b>	<b>\$ 19,617.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Pasivos por impuesto diferido	\$ 181,342.00	\$ 181,342.00	\$ 181,342.00	\$ -
Obligación por beneficios post-empleo y por	\$ 989,290.00	\$ 1,164,292.00	\$ 1,164,292.00	\$ 1,162,693.00
Cuentas por pagar largo plazo	\$ 95,465.00	\$ 201,441.00	\$ 201,441.00	\$ -
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 2,157,378.00</b>	<b>\$ 1,566,692.00</b>	<b>\$ 1,547,075.00</b>	<b>\$ 1,162,693.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 13,144,827.00</b>	<b>\$ 16,576,907.00</b>	<b>\$ 16,501,956.00</b>	<b>\$ 15,661,285.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	\$ 6,200,000.00	\$ 6,200,000.00	\$ 6,200,000.00	\$ 6,200,000.00
Reservas	\$ 5,242,429.00	\$ 4,819,229.00	\$ 4,819,229.00	\$ 3,678,476.00
Otro resultado integral	\$ 60,725.00	\$ 60,725.00	\$ 60,725.00	\$ 945,021.00
<b>Resultados acumulados</b>	<b>\$ 4,688,038.00</b>	<b>\$ 5,711,248.00</b>	<b>\$ 5,714,557.00</b>	<b>\$ 6,428,801.00</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 16,191,192.00</b>	<b>\$ 16,791,202.00</b>	<b>\$ 16,794,511.00</b>	<b>\$ 17,252,298.00</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 29,336,019.00</b>	<b>\$ 33,368,109.00</b>	<b>\$ 33,296,467.00</b>	<b>\$ 32,913,583.00</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

## Anexo D: Estado de situación financiera Quito Motors S.A.

QUITO MOTORS S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2019-2020				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	NIC 17 2018
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes a efectivo	\$ 10,532,960.00	\$ 1,145,084.00	\$ 1,145,084.00	\$ 3,701,087.00
Inversiones financieras	\$ 11,590,860.00	\$ 11,590,510.00	\$ 11,590,510.00	\$ 11,590,160.00
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 5,309,552.00	\$ 7,049,687.00	\$ 7,049,687.00	\$ 7,332,462.00
Cuentas por cobrar relacionadas	\$ -	\$ 14,072,164.00	\$ 14,072,164.00	\$ 18,305,884.00
Inventarios	\$ 21,095,266.00	\$ 28,962,717.00	\$ 28,962,717.00	\$ 41,392,667.00
Impuestos por recuperar	\$ 1,529,454.00	\$ 1,259,575.00	\$ 1,259,575.00	\$ 476,601.00
Anticipos de proveedores	\$ -	\$ 2,594,043.00	\$ 2,594,043.00	\$ 4,874,980.00
Pagos anticipados	\$ 4,442,298.00	\$ 1,225,618.00	\$ 1,225,618.00	\$ 637,333.00
Cuentas por cobrar otras	\$ 15,278,734.00	\$ 1,070,774.00	\$ 1,070,774.00	\$ 1,023,301.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 69,779,124.00</b>	<b>\$ 68,970,172.00</b>	<b>\$ 68,970,172.00</b>	<b>\$ 89,334,475.00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Cuentas por cobrar largo plazo	\$ -	\$ 31,475.00	\$ 31,475.00	\$ 907,346.00
Propiedad, mobiliario y equipos, neto de deprec	\$ 29,270,142.00	\$ 25,340,389.00	\$ 25,340,389.00	\$ 16,558,275.00
Instalaciones, neto de amortización acumulada	\$ 1,658,066.00	\$ 845,634.00	\$ 845,634.00	\$ 709,573.00
Inversiones patrimoniales	\$ 7,633,225.00	\$ 7,633,225.00	\$ 7,633,225.00	\$ 2,472,939.00
<b>Derechos de uso de arrendamientos</b>	<b>\$ 1,216,765.00</b>	<b>\$ 1,216,765.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Otros activos no corrientes	\$ -	\$ 578,297.00	\$ 578,297.00	\$ 173,141.00
Impuestos diferidos	\$ 959,792.00	\$ 988,270.00	\$ 988,270.00	\$ 965,357.00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 40,737,990.00</b>	<b>\$ 36,634,055.00</b>	<b>\$ 35,417,290.00</b>	<b>\$ 21,786,631.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 110,517,114.00</b>	<b>\$ 105,604,227.00</b>	<b>\$ 104,387,462.00</b>	<b>\$ 111,121,106.00</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Obligaciones financieras	\$ 38,482,033.00	\$ 52,513,499.00	\$ 52,513,499.00	\$ 52,303,352.00
Cuentas por pagar proveedores	\$ 1,385,780.00	\$ 6,598,203.00	\$ 6,598,203.00	\$ 21,347,193.00
Pasivos por Arrendamiento	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Anticipos de clientes	\$ 1,598,986.00	\$ 1,552,691.00	\$ 1,552,691.00	\$ 1,945,853.00
Cuentas por pagar relacionadas	\$ 2,554,788.00	\$ 223,547.00	\$ 223,547.00	\$ 607,360.00
Impuestos por pagar	\$ -	\$ 344,425.00	\$ 344,425.00	\$ 107,362.00
Pasivos laborales	\$ 330,672.00	\$ 472,664.00	\$ 472,664.00	\$ 755,246.00
Dividendos por pagar	\$ -	\$ 3,402.00	\$ 3,402.00	\$ 935,538.00
Cuentas por pagar otras	\$ 2,349,708.00	\$ 2,130,088.00	\$ 2,130,088.00	\$ 2,903,185.00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 46,701,967.00</b>	<b>\$ 63,838,519.00</b>	<b>\$ 63,838,519.00</b>	<b>\$ 80,905,089.00</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Obligaciones financieras largo plazo	\$ 38,482,033.00	\$ 10,168,831.00	\$ 10,168,831.00	\$ 1,000,000.00
Provisión para jubilación patronal y desahucio	\$ -	\$ 534,898.00	\$ 534,898.00	\$ 522,932.00
<b>Pasivos por arriendos por pagar</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,267,307.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Pasivo por impuesto diferido	\$ -	\$ 149,218.00	\$ 149,218.00	\$ 149,218.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 38,482,033.00</b>	<b>\$ 12,120,254.00</b>	<b>\$ 10,852,947.00</b>	<b>\$ 1,672,150.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 85,184,000.00</b>	<b>\$ 75,958,773.00</b>	<b>\$ 74,691,466.00</b>	<b>\$ 82,577,239.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	\$ 8,693,324.00	\$ 8,693,324.00	\$ 8,693,324.00	\$ 8,693,324.00
Reserva legal	\$ 4,009,860.00	\$ 4,009,860.00	\$ 4,009,860.00	\$ 3,851,609.00
<b>Resultados Acumulados</b>				
Reserva de capital	\$ 6,940.00	\$ 6,940.00	\$ 6,940.00	\$ 6,940.00
Otros resultados Integrales - Revalorización de ai	\$ 5,802,515.00	\$ 5,802,515.00	\$ 5,802,515.00	\$ -
<b>Resultados Acumulados por adopción de la NIIF</b>	<b>\$ 4,861,102.00</b>	<b>\$ 4,861,102.00</b>	<b>\$ 4,911,644.00</b>	<b>\$ 4,861,102.00</b>
Resultados acumulados	\$ 1,959,373.00	\$ 6,271,713.00	\$ 6,271,713.00	\$ 11,130,892.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 25,333,114.00</b>	<b>\$ 29,645,454.00</b>	<b>\$ 29,695,996.00</b>	<b>\$ 28,543,867.00</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 110,517,114.00</b>	<b>\$ 105,604,227.00</b>	<b>\$ 104,387,462.00</b>	<b>\$ 111,121,106.00</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

## Anexo E: Estado de resultados Importadora Tomebamba S.A.

IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2020-2021				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	NIC 17 2018
Ventas netas	\$ 146,615,865.00	\$ 164,283,539.00	\$ 164,283,539.00	\$ 174,962,015.00
Costo de las Ventas	\$ -125,933,815.00	\$ -143,900,127.00	\$ -143,900,127.00	\$ -152,367,199.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 20,682,050.00</b>	<b>\$ 20,383,412.00</b>	<b>\$ 20,383,412.00</b>	<b>\$ 22,594,816.00</b>
Gasto de administración y generales	\$ -11,901,205.00	\$ -12,700,943.00	\$ -12,700,943.00	\$ -12,304,938.00
Gasto de ventas	\$ -12,346,957.00	\$ -12,834,575.00	\$ -12,834,575.00	\$ -12,076,332.00
Gasto por pérdida crediticia esperada	\$ -906,155.00	\$ -925,909.00	\$ -925,909.00	\$ -878,815.00
<b>Gastos de depreciación de activo por derecho de uso</b>	<b>\$ -796,923.00</b>	<b>\$ -796,923.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Otros ingresos	\$ 3,003,508.00	\$ 2,823,134.00	\$ 2,823,134.00	\$ 3,849,489.00
Otros gastos	\$ -894,302.00	\$ -894,302.00	\$ -3,674,305.00	\$ -210,616.00
Ingresos financieros	\$ 14,419,108.00	\$ 15,679,001.00	\$ 15,679,001.00	\$ 13,780,067.00
Costos financieros	\$ -8,262,577.00	\$ -7,180,642.00	\$ -5,197,562.00	\$ -5,197,562.00
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 2,996,547.00</b>	<b>\$ 3,552,253.00</b>	<b>\$ 3,552,253.00</b>	<b>\$ 9,556,109.00</b>
Impuesto a la renta	\$ -907,843.00	\$ -1,118,475.00	\$ -1,118,475.00	\$ -2,247,565.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 2,088,704.00</b>	<b>\$ 2,433,778.00</b>	<b>\$ 2,433,778.00</b>	<b>\$ 7,308,544.00</b>
Otros resultados integrales				
Partidas que no se reclasificaron posteriormente a	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ganancias (perdidas) actuariales por planes de	\$ 170,129.00	\$ 37,050.00	\$ 37,050.00	\$ -142,629.00
<b>Otros resultados integrales</b>	<b>\$ 170,129.00</b>	<b>\$ 37,050.00</b>	<b>\$ 37,050.00</b>	<b>\$ -142,629.00</b>
<b>UTILIDAD NETA Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$ 2,258,833.00</b>	<b>\$ 2,470,828.00</b>	<b>\$ 2,470,828.00</b>	<b>\$ 7,165,915.00</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

## Anexo F: Estado de resultados Metrocar S.A.

METROCAR S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2020-2021				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	NIC 17 2018
Ventas de Bienes y servicios	\$ 42,114,041.00	\$ 75,318,315.00	\$ 75,318,315.00	\$ 100,417,708.00
Costo de las Ventas	\$ -37,833,636.00	\$ -67,815,075.00	\$ -67,815,075.00	\$ -92,293,744.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 4,280,405.00</b>	<b>\$ 7,503,240.00</b>	<b>\$ 7,503,240.00</b>	<b>\$ 8,123,964.00</b>
Gastos de Administración	\$ -1,912,602.00	\$ -2,678,006.00	\$ -7,446,057.00	\$ -3,985,121.00
Gastos de Venta	\$ -4,033,845.00	\$ -6,169,491.00	\$ -6,169,491.00	\$ -4,397,586.00
Gastos Financieros	\$ -211,855.00	\$ -579,313.00	\$ -	\$ -
<b>Gastos de depreciación de activo por derecho de uso</b>	<b>\$ -4,188,738.00</b>	<b>\$ -4,188,738.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Participación resultados de asociadas	\$ -	\$ 56,146.00	\$ 56,146.00	\$ 44,064.00
Otros ingresos	\$ 371,885.00	\$ 56,077.00	\$ 56,077.00	\$ 1,374,424.00
<b>UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>\$ -5,694,750.00</b>	<b>\$ -6,000,085.00</b>	<b>\$ -6,000,085.00</b>	<b>\$ 1,159,745.00</b>
Ingresos financieros	\$ -781,152.00	\$ -1,132,809.00	\$ -1,132,809.00	\$ -905,530.00
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ -6,475,902.00</b>	<b>\$ -7,132,894.00</b>	<b>\$ -7,132,894.00</b>	<b>\$ 254,215.00</b>
Impuesto a la renta	\$ -89,609.00	\$ 121,889.00	\$ 121,889.00	\$ -762,465.00
<b>UTILIDAD/ PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -6,565,511.00</b>	<b>\$ -7,011,005.00</b>	<b>\$ -7,011,005.00</b>	<b>\$ -508,250.00</b>
Ganancias (perdidas) actuariales por planes de beneficio:	\$ 57,868.00	\$ -131,045.00	\$ -131,045.00	\$ 1,737.00
<b>Otros resultados integrales</b>	<b>\$ -6,507,643.00</b>	<b>\$ -131,045.00</b>	<b>\$ -131,045.00</b>	<b>\$ -1,737.00</b>
<b>UTILIDAD NETA Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$ -13,073,154.00</b>	<b>\$ -7,142,050.00</b>	<b>\$ -7,142,050.00</b>	<b>\$ -509,987.00</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

## Anexo G: Estado de resultados Mirasol S.A.

MIRASOL S.A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2020-2021				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	NIC 17 2018
Ingresos ordinarios	\$ 31,596,932.00	\$ 68,595,472.00	\$ 68,595,472.00	\$ 73,440,834.00
Costo de las Ventas	\$ -28,769,798.00	\$ -61,679,608.00	\$ -61,679,608.00	\$ -81,268,944.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 2,827,134.00</b>	<b>\$ 6,915,864.00</b>	<b>\$ 6,915,864.00</b>	<b>\$ -7,828,110.00</b>
Otros ingresos	\$ 1,014,391.00	\$ 1,419,589.00	\$ 1,419,589.00	\$ 23,883.00
Ingresos financieros	\$ 335,298.00	\$ 176,607.00	\$ 176,607.00	\$ -
Gasto de administración	\$ -1,512,537.00	\$ -2,514,212.00	\$ -2,514,212.00	\$ -3,396,753.00
Gasto de ventas	\$ -2,466,732.00	\$ -4,337,479.00	\$ -4,337,479.00	\$ -1,242,599.00
Gastos financieros	\$ -750,057.00	\$ -719,644.00	\$ -236,800.00	\$ -236,800.00
<b>Gastos de depreciación de activo por derecho de</b>	<b>\$ -27,498.00</b>	<b>\$ -27,498.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Otros gastos	\$ -218,877.00	\$ -218,877.00	\$ -729,219.00	\$ -1,429,306.00
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ -4,975,701.00</b>	<b>\$ -7,817,710.00</b>	<b>\$ -7,817,710.00</b>	<b>\$ -6,305,458.00</b>
Resultado antes de impuesto a la renta	\$ -798,878.00	\$ 694,350.00	\$ 694,350.00	\$ 1,899,369.00
Impuesto a la renta	\$ 143,872.00	\$ -305,095.00	\$ -305,095.00	\$ -474,842.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ -655,006.00</b>	<b>\$ 389,255.00</b>	<b>\$ 389,255.00</b>	<b>\$ -6,780,300.00</b>
Otros resultados integrales clasificará	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ganancias (perdidas) actuariales no realizadas	\$ -	\$ 168,836.00	\$ 168,836.00	\$ -
<b>Otros resultados integrales</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 168,836.00</b>	<b>\$ 168,836.00</b>	<b>\$ -</b>
<b>UTILIDAD NETA Y OTROS RESULTADOS INTEGRAL</b>	<b>\$ -655,006.00</b>	<b>\$ 558,091.00</b>	<b>\$ 558,091.00</b>	<b>\$ -6,780,300.00</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

## Anexo H: Estado de resultados Quito Motors S.A.

QUITO MOTORS S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2020-2021				
	NIIF 16 2020	NIIF 16 2019	NIC 17 2019	NIC 17 2018
Ingresos por ventas	\$ 46,656,056.00	\$ 78,685,568.00	\$ 78,685,568.00	\$ 99,851,726.00
Costo de Ventas	\$ -49,655,045.00	\$ -65,100,369.00	\$ -65,100,369.00	\$ -81,234,433.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ -2,998,989.00</b>	<b>\$ 13,585,199.00</b>	<b>\$ 13,585,199.00</b>	<b>\$ 18,617,293.00</b>
Gastos de administración y ventas	\$ -3,173,902.00	\$ -10,005,263.00	\$ -10,005,263.00	\$ -11,117,643.00
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ -6,172,891.00</b>	<b>\$ 3,579,936.00</b>	<b>\$ 3,579,936.00</b>	<b>\$ 7,499,650.00</b>
<b>Otros Egresos/Ingresos:</b>				
Gastos financieros	\$ -1,427,817.00	\$ -6,820,904.00	\$ -5,873,883.00	\$ -5,873,883.00
Ingresos Financieros	\$ 614,447.00	\$ 698,589.00	\$ 698,589.00	\$ 501,208.00
<b>Gastos de depreciación de activo por derecho de</b>	<b>\$ -651,896.00</b>	<b>\$ -651,896.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Otros Ingresos	\$ 734,208.00	\$ 1,360,861.00	\$ 1,360,861.00	\$ 702,632.00
Otros gastos	\$ -2,486,527.00	\$ -2,486,527.00	\$ -4,085,444.00	\$ -269,168.00
<b>Total otros egresos/ingresos, neto</b>	<b>\$ -3,217,585.00</b>	<b>\$ -7,899,877.00</b>	<b>\$ -7,899,877.00</b>	<b>\$ -4,939,211.00</b>
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ -9,390,476.00</b>	<b>\$ -4,319,941.00</b>	<b>\$ -4,319,941.00</b>	<b>\$ 2,560,439.00</b>
Impuesto a la renta	\$ -	\$ 22,912.00	\$ 22,912.00	\$ -977,929.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ -9,390,476.00</b>	<b>\$ -4,297,029.00</b>	<b>\$ -4,297,029.00</b>	<b>\$ 1,582,510.00</b>
<b>Otros resultados integrales:</b>				
Castigo de cuentas por cobrar	\$ -4,841,779.00	\$ -2,814,031.00	\$ -2,814,031.00	\$ -
Ajustes de años anteriores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -957,870.00
Superávit por revalorización de activos (terreno)	\$ 5,802,515.00	\$ 5,802,515.00	\$ 5,802,515.00	\$ -
<b>Otros resultados integrales</b>	<b>\$ 960,736.00</b>	<b>\$ 2,988,484.00</b>	<b>\$ 2,988,484.00</b>	<b>\$ -957,870.00</b>
<b>UTILIDAD NETA Y OTROS RESULTADOS INTEGRAL</b>	<b>\$ -8,429,740.00</b>	<b>\$ -1,308,545.00</b>	<b>\$ -1,308,545.00</b>	<b>\$ 624,640.00</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia



## Anexo I: Asientos Contables Importadora Tomebamba S.A.

	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
N I I F 1 6	01/01/2019	1		
		Activo por derecho de Uso	\$ 2,390,769.00	
		Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		\$ 1,233,937.67
		Pasivo por arrendamiento por pagar L/P		\$ 1,156,831.33
		P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16		
		2		
	31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P	\$ 1,233,937.67	
		IVA pagado	\$ 148,072.52	
		Gasto Financiero	\$ 156,239.18	
		Bancos		\$ 1,291,461.84
		Ret. Fuente I.R.		\$ 98,715.01
		Ret. Fuente IVA		\$ 148,072.52
		P/R. Pago del arrendamiento del año 2019		
		3		
	31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso	\$ 796,923.00	
		Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		\$ 796,923.00
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso			
01/01/2020	4			
	Activo por derecho de Uso	\$ 1,810,980.00		
	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		\$ 470,308.67	
	P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16			
	5			
31/12/2020	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P	\$ 470,308.67		
	IVA pagado	\$ 56,437.04		
	Gasto Financiero	\$ 117,793.33		
	Bancos		\$ 550,477.31	
	Ret. Fuente I.R.		\$ 37,624.69	
	Ret. Fuente IVA		\$ 56,437.04	
	P/R. Pago del arrendamiento del año 2020			
	6			
31/12/2020	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso	\$ 796,923.00		
	Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		\$ 796,923.00	
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso			

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

## Anexo J: Asientos contables Metrocar S.A.

	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
N I I F 1 6	01/01/2019	1		
		Activo por derecho de Uso	\$ 8,377,477.34	
		Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		\$ 3,998,543.66
		Pasivo por arrendamiento por pagar L/P		\$ 4,378,933.69
		P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16		
		2		
	31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P	\$ 3,998,543.66	
		IVA pagado	\$ 479,825.24	
		Gasto Financiero	\$ 599,760.34	
		Bancos		\$ 4,278,420.51
		Ret. Fuente I.R.		\$ 319,883.49
		Ret. Fuente IVA		\$ 479,825.24
		P/R. Pago del arrendamiento del año 2019		
		3		
	31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso	\$ 4,188,738.67	
		Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		\$ 4,188,738.67
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso			
01/01/2020	4			
N I I F 1 6		Activo por derecho de Uso	\$ 4,421,601.17	
		Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		\$ 4,421,601.17
		P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16		
		5		
	31/12/2020	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P	\$ 4,421,601.17	
		IVA pagado	\$ 530,592.14	
		Gasto Financiero	\$ 219,370.31	
		Bancos		\$ 4,287,243.39
		Ret. Fuente I.R.		\$ 353,728.09
		Ret. Fuente IVA		\$ 530,592.14
		P/R. Pago del arrendamiento del año 2020		
		6		
	31/12/2020	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso	\$ 4,188,738.67	
		Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		\$ 4,188,738.67
		P/R. Depreciación del activo por derecho de uso		

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia

## Anexo K: Asientos contables Mirasol S.A.

	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
N I C  1 7	31/12/2018	1		
		Gastos de arrendamiento	\$ 28,445.08	
		IVA pagado	\$ 3,413.41	
		Bancos		\$ 26,169.47
		Ret. Fuente I.R.		\$ 2,275.61
		Ret. Fuente IVA		\$ 3,413.41
		P/R. Pago de arrendamiento Operstivo		
N I F  1 6	01/01/2019	2		
		Activo por derecho de Uso	\$ 99,142.43	
		Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		\$ 27,497.45
		Pasivo por arrendamiento por pagar L/P		\$ 71,644.99
		P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16		
		3		
	31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P	\$ 27,497.45	
		IVA pagado	\$ 3,299.69	
		Gasto Financiero	9195.37	
		Bancos		\$ 34,493.02
		Ret. Fuente I.R.		\$ 2,199.80
		Ret. Fuente IVA		\$ 3,299.69
		P/R. Pago del arrendamiento del año 2019		
		4		
31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso	\$ 27,498.11		
	Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		\$ 27,498.11	
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso			
01/01/2020	5			
	Activo por derecho de Uso	\$ 71,644.99		
	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		\$ 30,109.75	
	Pasivo por arrendamiento por pagar L/P		\$ 41,535.23	
	P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16			
	6			
31/12/2020	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P	\$ 30,109.75		
	IVA pagado	\$ 3,613.17		
	Gasto Financiero	5290.25		
	Bancos		\$ 32,991.22	
	Ret. Fuente I.R.		\$ 2,408.78	
	Ret. Fuente IVA		\$ 3,613.17	
	P/R. Pago del arrendamiento del año 2020			
	7			
31/12/2020	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso	\$ 27,498.11		
	Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		\$ 27,498.11	
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso			

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Autoría propia

## Anexo M: Asientos Contables Quito Motors S.A.

	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
N I C  1 7	31/12/2018	1		
		Gastos de arrendamiento	\$ 233,520.00	
		IVA pagado	\$ 28,022.40	
		Bancos		\$ 214,838.40
		Ret. Fuente I.R.		\$ 18,681.60
		Ret. Fuente IVA		\$ 28,022.40
		P/R. Pago de arrendamiento Operativo		
N I F  1 6	01/01/2019	2		
		Activo por derecho de Uso	\$ 1,814,383.44	
		Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		\$ 597,615.28
		Pasivo por arrendamiento por pagar L/P		\$ 1,216,768.17
		P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16		
		3		
	31/12/2019	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P	\$ 597,615.28	
		IVA pagado	\$ 71,713.83	
		Gasto Financiero	\$ 127,424.72	
		Bancos		\$ 677,230.78
		Ret. Fuente I.R.		\$ 47,809.22
		Ret. Fuente IVA		\$ 71,713.83
		P/R. Pago del arrendamiento del año 2019		
		4		
31/12/2019	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso	\$ 651,895.47		
	Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		\$ 651,895.47	
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso			
01/01/2020	5			
N I F  1 6		Activo por derecho de Uso	\$ 1,216,768.17	
		Pasivo por arrendamiento por pagar C/P		\$ 648,826.21
		Pasivo por arrendamiento por pagar L/P		\$ 567,941.96
		P/R. Reconocimiento inicial del Activo por arrendamiento según NIIF 16		
		6		
	31/12/2020	Pasivo por arrendamiento por pagar C/P	\$ 648,826.21	
		IVA pagado	\$ 77,859.15	
		Gasto Financiero	\$ 67,841.47	
		Bancos		\$ 664,761.58
		Ret. Fuente I.R.		\$ 51,906.10
		Ret. Fuente IVA		\$ 77,859.15
		P/R. Pago del arrendamiento del año 2020		
		7		
	31/12/2020	Gastos de depreciación de activo por derecho de uso	\$ 600,066.45	
	Depreciación acumulada de activo por derecho de uso		\$ 600,066.45	
	P/R. Depreciación del activo por derecho de uso			

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado: Autoría propia