

**Instrucciones de llenado de los módulos de "Cuentas por Cobrar" y "Deudas contraídas - OTROS PASIVOS" en el "Anexo de activos y pasivos de sociedades y establecimientos permanentes"**

**ACTIVOS**

**CUENTAS POR COBRAR**

26. Tipo de Deudor (Tabla 16)	27. Tipo de identificación	28. No. de identificación	29. Nombre del deudor	30. Ubicación de las cuentas por cobrar (Tabla 18)	31. País	32. Valor	33. Partes relacionadas (Tabla 15)
PERSONA NATURAL							
PERSONA JURÍDICA							
<b>Total</b>						<b>0,00</b>	

Para el llenado de Cuentas por Cobrar se debe considerar lo siguiente:

**1. Transacciones con Deudores Relacionados Locales**

Las personas naturales o sociedades relacionados, directa o indirectamente por dirección, administración, control o capital, con la sociedad que presenta el anexo, deberán ser reportadas en el Anexo de activos y pasivos línea por línea, especificando el tipo de deudor, identificación y número, nombre del deudor, ubicación y valor; es decir llenando todas las columnas que contiene el módulo de Cuentas por Cobrar.

**2. Transacciones con Deudores No Relacionados Locales**

La información con deudores no relacionados locales, incluido los empleados del propio contribuyente, se reportarán en el Anexo de activos y pasivos atendiendo las siguientes consideraciones:

**2.1. De manera consolidada:**

Cuando existan cuentas por cobrar de USD. 0,01 hasta USD. 500.000,00 (valor en libros) por cada deudor; para presentar la información se deberá consolidar de todos estos deudores, en dos grupos:

- GRUPO A: CONSOLIDADO PERSONAS NATURALES y;
- GRUPO B: CONSOLIDADO DE PERSONAS JURIDICAS

**En el Anexo en ambos casos se llenará como:**

Tipo de deudor: "PERSONA NATURAL"

Tipo de identificación: "PASAPORTE"

No. de identificación: deberá empezar secuencialmente con el "0000000001" hasta el "9999999999", según el caso.

Nombre del DEUDOR: "CONSOLIDADO Persona Natural" o "CONSOLIDADO Persona Jurídica", según el caso.

Ubicación: Ecuador

**2.2. Línea por línea:**

Transacciones con deudores mayores a USD. 500.000,00, deberán reportar línea por línea; es decir llenando todas las columnas que se presentan en el módulo de Cuentas por Cobrar.

**Ingreso datos Cuentas por cobrar**

Tipo de deudor: PERSONA NATURAL  
 Tipo de identificación: PASAPORTE  
 No. de identificación: 0000000001  
 Nombre del deudor: CONSOLIDADO PERSONAS NATURALES  
 Ubicación de la cuenta por cobrar: ECU - EN EL ECUADOR  
 País: ECUADOR  
 Saldo: 500000.00  
 Partes relacionadas: NO  
 Guardar Cancelar

**Ingreso datos Cuentas por cobrar**

Tipo de deudor: PERSONA NATURAL  
 Tipo de identificación: PASAPORTE  
 No. de identificación: 0000000002  
 Nombre del deudor: CARTERA PERSONAS JURIDICAS  
 Ubicación de la cuenta por cobrar: ECU - EN EL ECUADOR  
 País: ECUADOR  
 Saldo: 1000000.00  
 Partes relacionadas: NO  
 Guardar Cancelar

**3. Transacciones con Deudores Relacionados en el Exterior y Transacciones con Deudores No Relacionados en el Exterior.**

Se llenará línea por línea; considerando todas las columnas que se presentan en el módulo de Cuentas por Cobrar.

**PASIVOS**

**DEUDAS CONTRAÍDAS - OTROS PASIVOS**

59. Tipo de acreedor (Tabla 12)	60. Tipo de Identificación	61. No. de Identificación	62. Nombre del Acreedor	63. Domicilio del Acreedor (Tabla 18)	64. País (Tabla 5)	65. No. de Registro en el Banco Central del Ecuador	66. Valor de la deuda	67. Partes Relacionadas (Tabla 15)
OTROS PASIVOS								
<b>Total</b>							<b>0,00</b>	

Para el llenado de "Deudas Contraídas - Otros Pasivos" se debe considerar lo siguiente:

**4. Transacciones con Pasivos Relacionados Locales**

Las personas naturales o sociedades relacionados, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital con la sociedad que presenta el anexo, deberán reportar en el Anexo de activos y pasivos línea por línea, especificando por tipo de acreedor, identificación y número, nombre del acreedor, ubicación y valor; es decir llenando todas las columnas que contiene el módulo de Deudas contraídas - "Otros" .

## 5. Transacciones con Pasivos No Relacionados Locales

### 5.1. De manera consolidada con Proveedores:

Cuando existan cuentas por pagar desde USD. 0,01 hasta USD. 500.000,00 (valor en libros) por cada acreedor; para presentar la información se deberá consolidar de todos estos acreedores, en dos grupos:

GRUPO A. CONSOLIDADO PERSONAS NATURALES y

GRUPO B: CONSOLIDADO DE PERSONAS JURIDICAS

En el Anexo en ambos casos se llenará como:

Tipo de acreedor: OTROS

Tipo de identificación: "PASAPORTE"

No. de identificación: deberá empezar secuencialmente con el "0000000001" hasta el "9999999999" según el caso.

Nombre del ACREEDOR: "CONSOLIDADO Persona Natural" o "CONSOLIDADO Persona Jurídica"

Domicilio: Ecuador

### 5.2. Línea por línea:

Transacciones con acreedores mayores a USD. 500.000,00 en adelante, deberán reportar línea por línea; es decir atendiendo a todas las columnas que contiene el módulo de Deudas contraídas.

### 5.3. De manera consolidada por monto total : (Los montos consolidados por estos conceptos pueden superar los USD. 500.000).

**Exclusivamente** las cuentas por pagar relacionadas con los trabajadores y empleados del propio contribuyente, como: nómina de empleados (excepto accionistas, partícipes o socios); provisiones acumuladas de jubilación patronal y desahucio; beneficios sociales; provisiones por impuestos diferidos; así como pasivos por ingresos diferidos, y demás pasivos no ubicados en las categorías dispuestas en el módulo de Deudas Contraídas, deberán ser llenados en el anexo considerando lo señalado en el numeral 5.1.

Ingreso datos Pasivos

Tipo de acreedor:	OTR - OTROS
Tipo de identificación:	PASAPORTE
No. de identificación:	0000000001
Nombre del acreedor:	PROVEEDORES PERSONAS NATURALE
Domicilio del acreedor:	ECU - EN EL ECUADOR
País:	ECUADOR
No. de registro en el Banco Central:	
Saldo de la deuda:	300000.00
Partes relacionadas:	NO

Guardar Cancelar

Ingreso datos Pasivos

Tipo de acreedor:	OTR - OTROS
Tipo de identificación:	PASAPORTE
No. de identificación:	0000000002
Nombre del acreedor:	PASIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS
Domicilio del acreedor:	ECU - EN EL ECUADOR
País:	ECUADOR
No. de registro en el Banco Central:	
Saldo de la deuda:	100000000.00
Partes relacionadas:	NO

Guardar Cancelar

## 6. Transacciones con Acreedores Relacionados en el Exterior y Transacciones con Acreedores No Relacionados en el Exterior.

Se llenará línea por línea; considerando todas las columnas que se presentan en el módulo de Cuentas por pagar