# GUIA TRIBUTARIA PARA EMPRENDEDORES

**“GUIA TRIBUTARIA PARA EMPRENDEDORES”**

***Tesis previa a la obtención del título de Diploma Superior en Gestión Tributaria Empresarial.***

# AUTORES:


**JOHANA PAMELA GALARZA BERMEO**

Contadora Pública - Auditora

Egresado del Diplomado Superior en Gestión Tributaria Empresarial

**ANA LUCIA PICÓN SALAMEA**

Contadora Pública - Auditora

Egresado del Diplomado Superior en Gestión Tributaria Empresarial


# DIRECTOR:


**CARLOS LEÓN ACOSTA**

Doctor en Jurisprudencia

Docente del Diplomado Superior en Gestión Tributaria Empresarial.



Cuenca – Ecuador.

2010

# DEDICATORIA:

***A Dios por darme la oportunidad de levantarme cada día para ser una mejor persona, a mi esposo Raúl ya que sin su amor, su paciencia y constante apoyo no hubiese sido posible la culminación del presente trabajo y de manera muy especial a mi hijo Estebitan porque sacrifico su sueño y juegos en los que siempre estaba su mami.***

**Con amor,**

**Ana Lucía Picón**

# DEDICATORIA:

***A Dios le dedico este esfuerzo por haberme guiado en todos estos meses de estudio, a mis padres, quienes siempre han sido ejemplo en mi vida y apoyo incondicional y a todos quienes de una u otra forma han estado apoyándome en esta nueva etapa.***

**Johana Galarza**

# AGRADECIMIENTO:

Sentamos nuestra sincera gratitud a todas las personas que nos dieron su apoyo generoso durante la elaboración de esta monografía.

Particularmente debemos elevarla al Director Señor Doctor Carlos León Acosta por su guía académico, humano y amigable.

Es necesario también agradecer a todos los señores profesores de la Unidad de Posgrado del Diplomado Superior en Gestión Tributaria Empresarial de la Universidad Politécnica Salesiana por su permanente compromiso y colaboración.

A todos muchas gracias.

# INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA…….…...iii

AGRADECIMIENTO……..…….....v

INDICE DE CONTENIDO……..vi

INDICE DE ANEXOS……vii

RESUMEN…….viii

ABTRACT……ix

INTRODUCCIÓN……..…1

## CAPÍTULO I

## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYES

**1.1** Concepto……...2

**1.2** Requisitos

1.2.1 En el caso de las personas naturales…….2

1.2.2 En el caso de las personas jurídicas ……..3

## CAPITULO II

## OBLIGACIÓN DE EMISIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA

**2.1** Generalidades……8

**2.2** Comprobantes de venta acreditados

2.2.1 Facturas……...8

2.2.2 Notas de Venta……8

2.2.3 Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios…....8

2.2.4 Tiquetes emitidos por máquinas registradoras…….9

2.2.5 Boletos o entradas a los espectáculos públicos……9

**2.3** Documentos complementarios

2.3.1 Notas de crédito……..9

2.3.2 Notas de débito……9

2.3.3 Guías de remisión……9

2.3.4 Comprobantes de Retención……..10

**2.4** Requisitos comprobantes de venta……...10

## CAPITULO III

## OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD

**3.1** .Determinación de la obligación

**3.1. 1** Obligados a llevar contabilidad……..13

3.1.1.1 Libros Contables……14
3.1.1.2 Adopción Normas Internacionales de Información Financiera...…14

**3.2** No obligados a llevar contabilidad…….……15

## CAPITULO IV

## DECLARACION DE IMPUESTOS

4.1 Generalidades…….16

4.2 Periodo de declaración……...16

4.3 Instrucciones para llenar un formulario……16

4.4 Impuestos

4.4.1 Impuesto al valor agregado (IVA)……..21

4.4.1.1 Caso Práctico……...….24

4.4.2 Impuesto a la renta……..31

4.4.2.1 Caso Práctico……...….36

4.4.3 Anticipo de Impuesto a la Renta…….…65

4.4.3.1 Caso Práctico……...….68

4.4.4 Retenciones en la fuente…….71

4.4.3.1 Caso Práctico……...….77

4.4.5 Régimen impositivo simplificado ecuatoriano……79

4.4.6 Impuesto a los consumos especiales…….81

4.4.7 Impuesto a las herencias, legados y donaciones……..…87

4.4.8 Anexos

4.4.8.1 Anexo transaccional simplificado……..92

4.4.8.2 Anexo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta por otros……...93

4.4.8.3 Anexo de retenciones en la fuente por relación de dependencia…….93

## CAPITULO V

## PRESENTACION DE INFORMACION

**5.1** Generalidades…….94
**5.2** Formas de pago…….……..94
**5.3** Flujograma……..95

## CAPITULO VI

**6.1** Principales dudas de los contribuyentes…….96

# ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO # 1…….105

ANEXO # 2……108

ANEXO # 3……109

ANEXO # 4……112

ANEXO # 5……115

ANEXO # 6……116

## INTRODUCCION

El Ecuador presenta una creciente cultura tributaria, la misma que radica en la reingeniería realizada por el Servicio de Rentas Internas, cuya función es la recaudación y control de los tributos los cuales presentan particular importancia al financiar el cincuenta y uno por ciento del Presupuesto General del Estado.

Para abordar con la debida probidad el presente trabajo debemos acudir ineludiblemente a la Constitución de la República del Ecuador, la cual establece en el Capítulo IV – Soberanía Económica Sección Quinta Régimen Tributario Art. 300 Principios Tributarios *"El Régimen Tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria"*[1] y la normativa vigente aplicable a la materia como es La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Código Tributario.

El presente trabajo "Guía tributaria para emprendedores" consiste en guiar a los contribuyentes para que cumplan con sus obligaciones con conocimiento de causa, además de los principios que orientan al régimen tributario nacional y los conceptos a través de los cuales se sientan derechos y obligaciones de los sujetos de la relación tanto activa como pasiva, este último para el cual realizamos esta guía del contribuyente, que no se concentra en cómo debe llenarse un formulario, sino al contrario debe entregar los conocimientos de la manera más dinámica y a la vez guardando el rigor académico, el porqué de uno u otro caso.

---

[1] Constitución de la República del Ecuador. 2008, *Corporación de Estudios y Publicaciones*

# CAPÍTULO I

# REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

## 1.1. Concepto

En este capítulo trataremos sobre el Registro Único de Contribuyentes (RUC) el cual es un documento necesario para legalizar su actividad económica tanto como para una persona natural o jurídica, el RUC es un documento intransferible, personal y único el mismo que es otorgado por el Servicio de Rentas Internas, dicha entidad lo utilizará par a identificar al contribuyente y verificar el cumplimiento de sus obligaciones.

El plazo máximo para obtener el RUC será de treinta días hábiles desde el inicio de sus actividades para las personas naturales y en el caso de las personas jurídicas treinta días después de inscrita la escritura de constitución.

El RUC consta de trece dígitos en el caso de las personas naturales será el número de cédula de ciudadanía agregado los dígitos 001, para las personas jurídicas el RUC será validado por el Servicio de Rentas Internas.

En el RUC constará la actividad económica que usted va a realizar de acuerdo al clasificador industrial único

## 1.2.Requisitos

Para aperturar el RUC deben ser entregados en cualquier oficina del Servicio de Rentas Internas los siguientes documentos:

### 1.2.1 En el caso de personas naturales:

- Original y copia a color de la cédula de ciudadanía.
- Presentación del certificado de votación del último proceso electoral.
- Copia de un documento que certifique la dirección. (Planilla de Agua, luz o teléfono), contrato de arrendamiento, pago del predio urbano. Si el contribuyente no tuviese ninguno de los documentos anteriores a nombre de él, se presentará como última instancia una carta de cesión gratuita del uso del bien inmueble, adjuntando copia de la cédula del cedente y el documento que certifique la ubicación.

Además en algunos casos especiales se deberá adjuntar a los antes mencionados los siguientes documentos

- **Refugiados:** Copia de la credencial que entrega el Ministerio de Relaciones Exteriores.
- **Artesanos:** Copia de la calificación artesanal emitida por el organismo competente: Junta Nacional del Artesano o MICIP.
- **Contadores:** Copia del título o carnet del colegio profesional respectivo; y, aquellos que trabajen en relación de dependencia deberán presentar un documento que lo certifique.
- **Profesionales:** Copia del título universitario o copia del carnet otorgado por el respectivo colegio profesional, o copia de la cédula de identidad en la que conste la profesión.
- **Actividades educativas**: Copia del Acuerdo ministerial para el funcionamiento de jardines de infantes, escuelas y colegios.
- **Agentes afianzados de aduanas:** Copia del documento expedido por la CAE en el cuál se autoriza dicha actividad.
- **Notarios y Registradores de la propiedad y mercantiles:** Copia del nombramiento otorgado por la Corte Suprema.
- **Miembros de Juntas Parroquiales:** Copia del nombramiento otorgado por el TSE.
- **Actividad Maquina traga monedas**: Permiso de funcionamiento del Ministerio de Turismo.

### 1.2.2 En el caso de personas jurídicas:

Se deberá entregar los siguientes documentos:

- Formulario RUC-01-A y RUC-01-B firmados por el Representante Legal
- Original y copia del nombramiento del Representante Legal de dicha entidad
- Original y copia a color de cédula de ciudadanía o pasaporte del representante legal.
- Original del certificado de votación del último proceso electoral del representante legal.
- Copia de un documento que certifique la dirección. (Planilla de Agua, luz o teléfono), contrato de arrendamiento, pago del predio urbano. Si el contribuyente no tuviese ninguno de los documentos anteriores a nombre de él, se presentará como última instancia una carta de cesión gratuita del uso del bien inmueble, adjuntando copia de la cédula del cedente y el documento que certifique la ubicación.

Dependiendo del tipo de persona jurídica a lo antes mencionado deberá adjuntar además los siguientes documentos:

- **Sociedades públicas**: Copia del registro oficial donde este publicada la ley o decreto u ordenanza.
- **Sociedades bajo la Superintendencia de Compañías o de Bancos y Seguros:** Original y copia, de la escritura pública de constitución o domiciliación inscrita en el Registro Mercantil.
- **Sociedades de Hecho:** Original y copia certificada de la escritura pública o del contrato social otorgado ante notario o juez, original y copia, certificada del nombramiento del representante legal, con reconocimiento de firmas.
- **Privadas sin fines de lucro**: Copia del acuerdo ministerial o resolución en el que se aprueba la creación de la organización no gubernamental sin fin de lucro y sus estatutos.
- **Condominios**: Original y copia de la escritura pública de propiedad horizontal otorgada por el notario o juez o primer acta de la asamblea de los copropietarios notariada.

No debemos olvidar que se deberá actualizar el RUC cuando ocurra un cambio en los datos entregados al Servicio de Rentas Internas en un plazo máximo de treinta días desde que surgió el cambio, en el caso de que su RUC no haya sido actualizado hasta el primero de enero del dos mil cuatro deberá presentar la documentación completa como si fuera la primera vez que obtendrá el RUC, si este no es el caso los documentos solicitados por los funcionarios del Servicio de Rentas Internas serán los siguientes:

Para las personas naturales:

- Original de la cédula de identidad, ciudadanía o pasaporte.
- Certificado de votación del último proceso electoral.
- Presentar original y entregar una copia del documento que respalde el cambio de información que va a realizar el contribuyente, guardando relación con los requisitos de inscripción.

En el caso de las personas jurídicas deberán presentar documentos sustentatorios con respecto al cambio que se desea registrar:

- Original de la cédula de identidad, ciudadanía o pasaporte del representante legal.
- Original del certificado de votación del representante legal
- Formulario RUC 01 (el mismo que es entregado gratuitamente en las oficinas del Servicio de Rentas Internas)

Adicional a lo antes mencionado y dependiendo del cambio a realizarse se deberá entregar los siguientes:

Cuando exista un cambio de ubicación del establecimiento o se desee incluir a uno nuevo deberá presentar:

- RUC 01 B (el mismo que es entregado gratuitamente en las oficinas del Servicio de Rentas Internas) firmado por el Representante Legal.

- Original y copia de la planilla de servicio eléctrico, o consumo telefónico, o consumo de agua potable, de uno de los últimos tres meses anteriores a la fecha de actualización; u,
- Original y copia del comprobante del pago del impuesto predial, puede corresponder al del año actual, o del inmediatamente anterior; u,
- Original y copia del contrato de arrendamiento.

Cuando exista el cambio de representante legal:

- Compañías bajo el control de la Superintendencia de Compañías o de Bancos y Seguros se solicitará original y copia, o copia certificada del nombramiento del representante legal inscrito en el Registro Mercantil.

- Sociedades de hecho se presentará original y copia o copia certificada del nombramiento del representante legal con reconocimiento de firmas.

- Organizaciones privadas sin fines de lucro se tendrá que entregar original y copia o copia certificada del nombramiento del representante legal avalado por el organismo ante el cual la organización no gubernamental sin fines de lucro se encuentra registrada.

Cuando exista reformas de capital:

Se deberá presentar el original y copia o copia certificada de la escritura que modifica el capital social, disminuye o aumenta accionistas, inscrita en el Registro Mercantil.

En el caso de realizarse el cambio del contador:

- Formulario RUC 01 A, suscrito por el representante legal
- Original de cédula de identidad, ciudadanía o pasaporte del representante legal
- Original del certificado de votación del representante legal

Cuando una persona natural cese o suspenda sus actividades deberá acercarse a las oficinas del Servicio de Rentas Internas dar de baja sus comprobantes de venta y retenciones, y adjuntar la siguiente documentación:

- Solicitud por cese de actividades /cancelación del RUC para personas naturales (entregado gratuitamente en las oficinas del Servicio de Rentas Internas).
- Presentar original cédula ciudadanía del contribuyente
- Original del certificado de votación.
-

En el caso de que se realice el cierre del RUC por fallecimiento del contribuyente se deberá entregar los siguientes documentos:

- Formulario "Solicitud por cese de actividades /cancelación del RUC para personas naturales".
- Presentar copia de la partida o certificado de defunción del contribuyente.

Las personas jurídicas no podrán solicitar la suspensión del RUC ante el Servicio de Rentas Internas si no que únicamente deberán realizar el cierre del mismo para lo cual deberán dar de baja los comprobantes de venta y retenciones además adjuntara los siguientes documentos:

- El Formulario "Solicitud por cancelación del RUC para sociedades".
- Presentar original de la cédula de identidad del representante legal; el liquidador designado deberá presentar el original y entregará una copia a color de la cédula o pasaporte.
- Presentar el original del certificado de votación del representante legal.

Dependiendo del tipo de persona jurídica deberá entregar además:

- Sujetas al control de la Superintendencia de Compañías o Bancos: Copia de la Resolución emitida por el Superintendente de Compañías o Superintendente de Bancos que ordene la cancelación de la compañía, inscrita en el Registro Mercantil.
- Organizaciones no gubernamentales sin fines de lucro: Copia del registro oficial en el que se publique la resolución o acuerdo ministerial que apruebe o resuelva la disolución y liquidación definitiva de la organización no gubernamental.
- Empresas del sector público: Copia del registro oficial en que se publique el decreto, ordenanza, acuerdo o resolución que apruebe u ordene la disolución y liquidación de la entidad pública.
- Sucesión indivisa: Sentencia que declare la partición, o copia del acta notarial de partición.

En de otras sociedades se deberá entregar a los funcionarios del Servicio de Rentas Internas la siguiente documentación:

- Declaración juramentada y notariada de los miembros de la sociedad, en la cual acuerdan dar por terminadas las actividades económicas para las que fue creada la sociedad.
- Acta presentada ante un juez, de la Junta General en la cual los miembros de la sociedad acuerden dar por finalizadas las actividades de la sociedad y su respectiva liquidación.
- En las sociedades civiles y comerciales o mercantiles se requiere la sentencia emitida por el juez de lo civil donde se acepte la disolución y se ordene su inscripción en el Registro Mercantil.
- En las sociedades civiles de hecho se requiere la escritura notariada en la cual se dan por terminadas las actividades económicas.

# CAPITULO II

# OBLIGACIÓN DE EMISIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA

## 2.1 Generalidades

En este capítulo daremos a conocer la importancia que tiene los comprobantes de venta, de retención y documentos complementarios para el emprendedor, ya que una de las obligaciones que tendrá que cumplir una vez iniciada su actividad económica y aperturado el RUC es la entrega dichos comprobantes.

El artículo 38 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno regula la emisión de comprobantes de venta en *"Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados".*[2]

## 2.2 Comprobantes de venta acreditados:

**2.2.1 Facturas:** Este documento servirá para sustentar crédito tributario del IVA en sus declaraciones y cuando realice operaciones de exportación.

**2.2.2 Notas de Venta:** Se emitirá cuando usted efectúe transacciones con consumidores finales, las mismas no sustentan crédito tributario de IVA.

Se identificará al comprador cuando este lo requiera o cuando necesite sustentar costos y gastos para efectos de impuesto a la renta o cuando el monto de la transacción supere al valor de $200.00.

**2.2.3 Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios**: Es un documento que será emitido por el comprador el mismo que deberá ser persona natural obligada a llevar contabilidad o sociedad y se utilizará en los siguientes casos:

- Servicios ocasionales prestados en el Ecuador por personas naturales extranjeras sin residencia en el país.
- Servicios prestados en el Ecuador por sociedades extranjeras, sin domicilio ni establecimiento permanente en el país.
- Bienes muebles corporales y prestación de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, que por su nivel cultural o rusticidad no se encuentren en posibilidad de emitir comprobantes de venta.

[2] Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. 2008

Para que la liquidación de compras y prestación de servicios sustente crédito tributario, costos y gastos se deberá efectuar la retención del 100% del impuesto al valor agregado, además del impuesto a la renta según la tabla del SRI, su declaración y pago, cuando corresponda.

**2.2.4 Tiquetes emitidos por máquinas registradoras:** Serán utilizados en transacciones con consumidores finales, estos tiquetes no sustentan crédito tributario ni costos ni gastos ya que en ellos no consta la identificación del comprador, sin embargo en el caso de que el consumidor requiera sustentar costos, gastos o crédito tributario podrá exigir la correspondiente nota de venta o factura.

Los tiques son emitidos por máquinas registradoras calificadas cuyas marcas y modelo sean autorizadas por el Servicio de Rentas Internas.

**2.2.5 Boletos o entradas a los espectáculos públicos: S**on comprobantes de venta entregados a los consumidores finales, no sustentan crédito tributario ni costos o gastos, los mismos se emiten por la asistencia a eventos como: conciertos, partidos de fútbol, funciones de teatro, etc.

También es importante mencionar que existen otros documentos autorizados que sustentan crédito tributario como son aquellos emitidos por las instituciones financieras, el Documento Único de Aduanas (DUI) y los boletos aéreos, siempre que cuenten con el RUC o Cédula de Identidad, razón social o nombre del comprador y el desglose del IVA.

## 2.3 Documentos complementarios

Además de los documentos de venta antes mencionados existen documentos complementarios que son igualmente obligatorios de emisión en ciertos casos a continuación el detalle de los mismos:

**2.3.1 Notas de crédito:** Se utilizan para anular, aceptar devoluciones y conceder descuentos en facturas, además las notas de crédito deberán contener los datos de la factura a la que se modifica.

**2.3.2 Notas de débito:** Las notas de débito son documentos que se emiten por el cobro de intereses de mora y recuperar costos y gastos realizados por el vendedor luego de la emisión del comprobante de venta.

**2.3.3 Guías de Remisión: S**on documentos que sustentan el traslado de la mercadería de un lugar a otro dentro del país, el traslado puede ser por cualquier motivo, dichas guías serán emitidas por sociedades o personas naturales que trasladen mercadería entre establecimientos, además serán utilizadas por importadores, vendedores, centros de acopio y por la CAE; entre otros.

**2.3.4 Comprobantes de Retención**: Son documentos que acreditan la retención del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta los mismos que son emitidos por personas naturales obligadas a llevar contabilidad o sociedades que realicen compra de bienes o servicios los cuales están obligados a retener en calidad de agente de retención un porcentaje al proveedor por concepto de impuesto.

La obligación de retener nace directamente de la Ley. Sin embargo, la Administración Tributaria puede disponer que una persona se constituya en agente de retención mediante una autorización o disposición especial.

Las retenciones deberán estar a disposición del proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes, contados a partir de la fecha de presentación de la factura o de la emisión de la liquidación de compras y prestación de servicios.

Se debe emitir un comprobante de retención por cada factura o liquidación de compra de bienes o servicios, además se debe totalizar dicho comprobante de retención.
Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades financieras autorizadas para recaudar tributos.

**2.4 Requisitos comprobantes de venta**

La impresión de los comprobantes de venta y de retención la deberá realizar una imprenta autorizada por el Servicio de Rentas Internas, en los términos y condiciones establecidos en el Reglamento de los Comprobantes de Venta,

En forma pre impresa deberá constar los datos de la persona natural o jurídica que emita el documento los mismos que enumeraremos a continuación:

- Razón Social del vendedor
- Nombre Comercial
- Dirección del establecimiento
- Registro Único de Contribuyente (RUC) del vendedor
- Tipo de Documento
- Número del Documento (serie y secuencial)
- Autorización otorgada por el Servicio de Renta Internas
- Destinatarios (original y copia)
- Fecha de validez del documento

- Datos de la imprenta que realizo la Impresión

Adicionalmente se deberá integrar al comprobante de venta los datos del comprador tales como:

- Razón Social del comprador
- Dirección del comprador
- Registro Único de Contribuyente (RUC) o número de cédula del comprador

A lo antes mencionado usted deberá indicar lo siguiente:

- Fecha de emisión del documento
- Descripción del bien o del servicio
- Cantidad
- Precio Unitario
- Valor grabado con tarifa 12%
- Valor grabado con tarifa 0%
- Descuentos
- Valor total de la transacción
- Valor de IVA
- Valor total

Para el caso de las notas de venta, tiquetes emitidos por maquinas registradoras y boletos para espectáculos públicos no se deberá desglosar el IVA es decir constará el valor total incluyendo el impuesto.

Las personas que se encuentren bajo el sistema de régimen simplificado (RISE) solo podrán emitir notas de venta las cuales tendrán como requisito obligatorio la impresión de la leyenda “Contribuyente Régimen Simplificado”

En las notas de debito y de crédito deberá constar la razón de la modificación.

Los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios tendrán un periodo de vigencia de un año (autorización) siempre y cuando se encuentre al día con sus obligaciones (declaraciones, pagos y anexos).

En el caso que usted no haya cumplido con sus obligaciones tributarias el Servicio de Rentas Internas le otorgara una autorización por uno o tres meses plazo en el cual usted deberá cumplir con la obligación pendiente.

Como dato importante debemos mencionar que la no entrega de los comprobantes de venta y de retención o la omisión de los requisitos establecidos constituyen una falta reglamentaria que puede ser sancionada con la clausura del establecimiento.

Los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios no deberán presentar borrones, tachones o enmendaduras, cuando se cometa un error deberá ser anulada y archivada en original y todas sus copias.

Además los documentos que sean sustento de la contabilidad deben ser archivadas por 6 años. En los casos en los que los documentos sean autoimpresos, deberá mantenerlos adicionalmente en archivo magnético.

Por último los documentos no emitidos deben ser dadas de baja, para ello se deberá llenar el formulario 321 y entregarlo en las oficinas del Servicio de Rentas Internas junto con los comprobantes de venta, documentos complementario o de retención para que éstas sean destruidos.

# CAPITULO III

# OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD

## 3.1 Determinación de la obligación

### 3.1.1 Obligados a llevar contabilidad

Para abordar correctamente este tema citaremos el artículo 34 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en el que define a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad "*Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.*

*Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada."*[3], debemos mencionar que cualquiera de los montos que se cumpla primero determinara esta obligación, en el caso de las personas naturales que tuvieran como actividad económica la exportación estarán obligados a llevar contabilidad independientemente de los montos antes mencionados, aclarando que todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad independientemente que sean constituidas o no para obtener fines de lucro.

Las personas naturales que hayan llevado contabilidad en años anteriores cuyo capital, gastos e ingresos no alcancen a cumplir con los requisitos establecidos no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

Tomemos en cuenta que para el caso de las personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles no se considera como limite el capital propio, es decir los bienes que posea dicha persona no así sus ingresos y gastos.

Por lo antes expuesto el presente capitulo toma importancia por los efectos tributarios y como fuente idónea para la toma de decisiones ya que esta no es una suposición de hechos sin relevancia alguna al contrario analiza cada hecho económico. La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble es decir que en cada transacción, se registrara al menos dos cuentas un débito y un crédito, tomando como principio de que no hay deudor sin acreedor

[3] Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. 2008

y viceversa siendo la suma del débito igual a la del crédito, manteniendo de esta manera un equilibrio matemático. Debemos señalar que la contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado, el mismo que cumplirá con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad cuya aplicación es obligatoria para las entidades sujetas a control de la Superintendencia de Bancos del Ecuador, Superintendencia de Compañías del Ecuador y Servicio de Rentas Internas.

#### 3.1.1.1 Libros contables

Los libros contables que nos ayudará a obtener informes claros sobre la situación real de la empresa son:

**Diario General** el mismo que registra día a día los hechos económicos

**Mayor general** que recogen todas las cuentas, con todos los cargos y abonos realizados en las mismas.

**Balance de Comprobación** el mismo prepara los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor, verificando el cumplimiento del principio de la partida doble.

**Estado de resultados o de Pérdidas y Ganancias** este muestra el resumen de las operaciones y su resultado final sea este una ganancia o pérdida en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado.

**Balance General** Es un informe que determina la situación financiera de la empresa en un momento determinado.

Todos los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse de manera obligatoria durante un plazo de 7 años, periodo en el cual la administración tributaria podrá requerir cualquier tipo de información pasado este periodo prescribe la obligación tributaria.

#### 3.1.1.2 Adopción Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Como dato importante informamos al contribuyente que el *20 de noviembre del 2008 según resolución No. 08.G.DSC emitida por el Sr. Superintendente de Compañías se decidió adoptar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF S para todas las empresas del Ecuador las mismas que reemplazarán a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que actualmente están vigentes.*

*Estas normas tienen como objetico asegurar que los estados financieros reflejen la situación real de la empresa a través de información de alta calidad.*

*Las NIIF S deben ser implementadas de acuerdo al siguiente cronograma:*

| ***N°*** | ***GRUPO*** | ***APLICACIÓN*** |
|---|---|---|
| *1* | *Cías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías de Auditoría externa* | *2010* |
| *2* | *Cías que tengan activos totales $4.000.000,00 al 31/12/2007 ; Cías Holding o tenedora de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales, Cías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; sucursales de Cías u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador* | *2011* |
| *3* | *Las demás compañías no consideradas en los dos grupos* | *2012* |

### 3.1.2 No obligados a llevar contabilidad

La ley de régimen tributario interno en el Art. 19 exceptúa la obligación de llevar contabilidad a los profesionales, comisionistas, artesanos y demás trabajadores autónomos aunque su capital, costos y gastos sobrepasen los montos establecidos anteriormente, estos contribuyentes deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos lo cual servirá para determinar la base imponible para su declaración del Impuesto a la Renta.

A continuación usted podrá encontrar un formato de ingresos y gastos:

| **FECHA DE LA TRANSACCION** | **CONCEPTO O DETALLE** | **No. COMPROBANTE DE VENTA** | **VALOR** | **OBSERVACIONES** |
|---|---|---|---|---|
| 2 enero 2010 | Compra de materiales | 001-001-3242 | 100,00 | |
| 3 enero 2010 | Pago a trabajadores | 002-001-4322 | 200,00 | |
| 4 enero 2010 | Pago de luz eléctrica | 001-005-2398 | 30,00 | |
| 5 enero 2010 | Pago de servicio telefónico | 003-001-002 | 50,00 | |
| 6 enero 2010 | Venta del día | 001-001-00012 | 100,00 | |
| 7 enero 2010 | Venta del día | 001-001-00013 | 300,00 | |

# CAPITULO IV

# DECLARACION DE IMPUESTOS

## 4.1 Generalidades

Todo persona natural o jurídica está obligado a declarar y pagar sus impuestos, independientemente de si existe o no la obligación de llevar contabilidad, por lo antes mencionado este capítulo es de suma importancia para el emprendedor ya que usted adquirirá un conocimiento de una forma didáctica sobre declaración de IVA, declaración de Impuesto a la Renta además hablaremos sobre los bienes y servicios que no gravan IVA, Ingresos Gravados, Ingresos exentos, gastos deducibles, gastos personales, gastos no deducibles, porcentajes de retención en la fuente de Impuesto a la Renta, Impuesto a las herencias legados y donaciones, Impuesto a los consumos especiales, régimen impositivo simplificado.

Es importante definir que el sujeto activo del impuesto es el Estado cuya recaudación y administración se encuentra a cargo del Servicio de Rentas Internas, en tanto que los sujetos pasivos del impuesto son las personas naturales y jurídicas.

## 4.2 Periodo de declaración

Usted tendrá una fecha máxima para realizar sus declaraciones la misma que varía de acuerdo al noveno dígito RUC a continuación encontrará el calendario en el que se podrá guiar para cumplir con sus obligaciones:

| Noveno Dígito | Fecha de vencimiento |
|---|---|
| 1 | 10 del siguiente mes |
| 2 | 12 del siguiente mes |
| 3 | 14 del siguiente mes |
| 4 | 16 del siguiente mes |
| 5 | 18 del siguiente mes |
| 6 | 20 del siguiente mes |
| 7 | 22 del siguiente mes |
| 8 | 24 del siguiente mes |
| 9 | 26 del siguiente mes |
| 0 | 28 del siguiente mes |

## 4.3 Instrucciones para llenar un formulario

El contribuyente podrá realizar sus declaraciones en formularios pre impresos los mismos que tendrán que ser llenados tomando en consideración lo siguiente:

- Los apellidos y nombres del contribuyente, el número de RUC o cédula los mismos que deben coincidir con los consignados en el RUC o cédula que se presente en el momento de

realizar la declaración.

- Indique el ejercicio fiscal declarado
- Los casilleros no utilizados deben ser anulados con una línea horizontal
- El formulario puede ser llenado a máquina de escribir, impresora o letra imprenta no se podrá utilizar lápiz para la declaración
- No debe contener manchones, ni enmendaduras.
- Se utilizará el punto para separar miles y la coma para decimales, siempre dos decimales
- Los formularios utilizan papel químico que permite obtener dos copias, se deberá tener precaución en el momento de llenarlo.

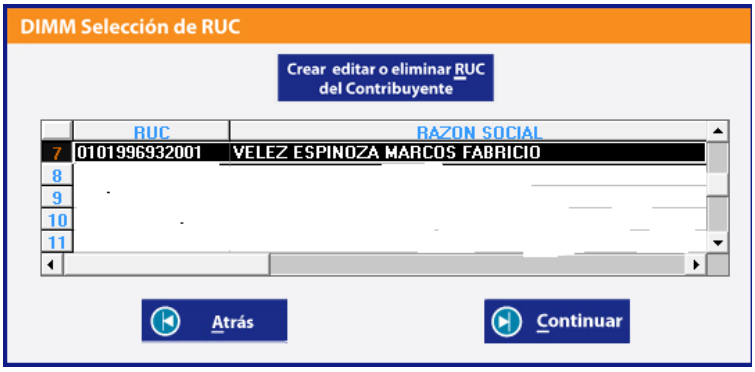
En el caso de que usted no desee llenar formularios en forma pre impresa tendrá la opción de realizar sus declaraciones por internet la misma que le ahorra tiempo y dinero, los pasos a seguir al optar por estas opción son los siguientes:

1) Solicite la clave de acceso para que usted pueda realizar las declaraciones, la misma que será entregada en cualquier oficina del Servicio de Rentas Internas, solo tendrá que llevar su cédula original y llenar un formulario de solicitud de clave.

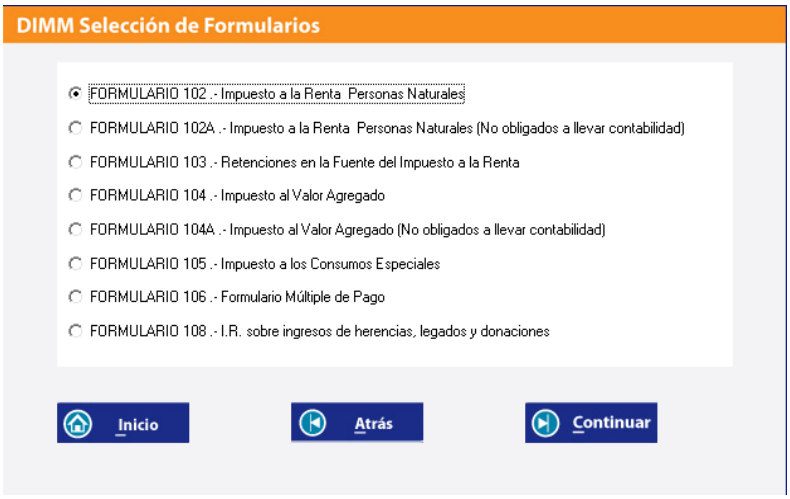
2) Obtenga el programa Dimm Formularios a través de la página web www.sri. gov.ec o solicítelo en las oficinas del SRI.

3) Instale el programa, ejecútelo y haga click en elaborar nueva declaración, después haga click en el icono crear, editar o eliminar nuevo contribuyente y regístrese como usuario y haga click en grabar.

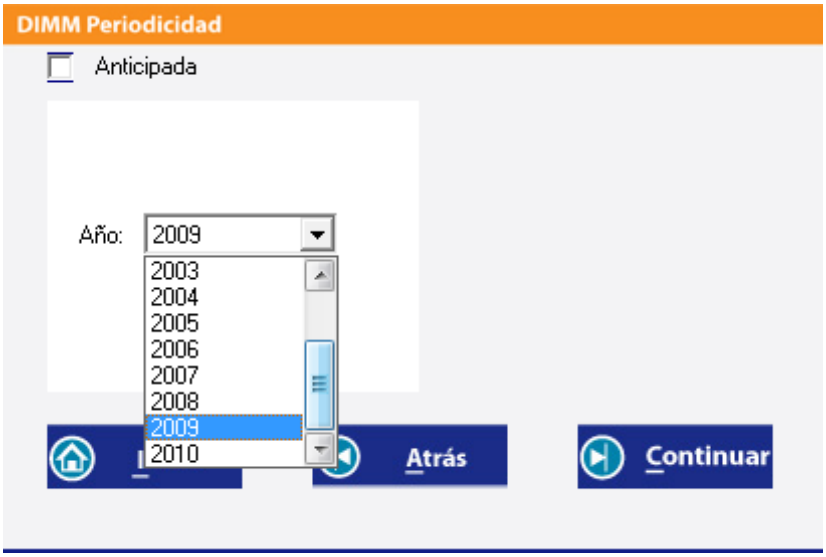
4) Seleccione la razón social del contribuyente del que vaya a realizar la declaración y haga click en continuar.




5) Seleccione el formulario a utilizar y haga click en continuar

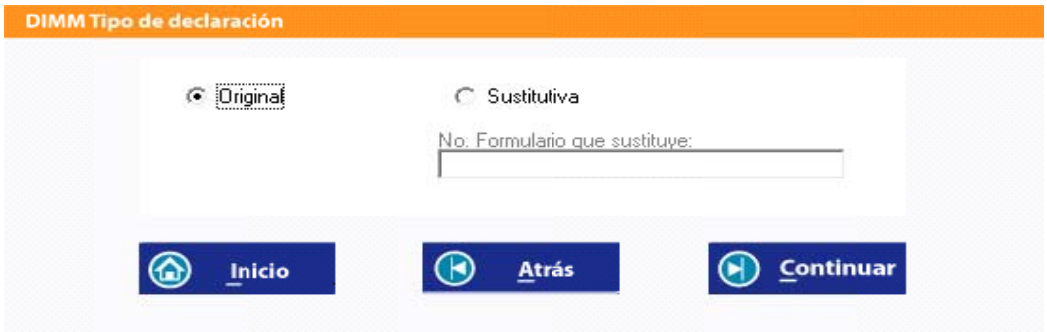



6) Seleccione el año que va a declarar

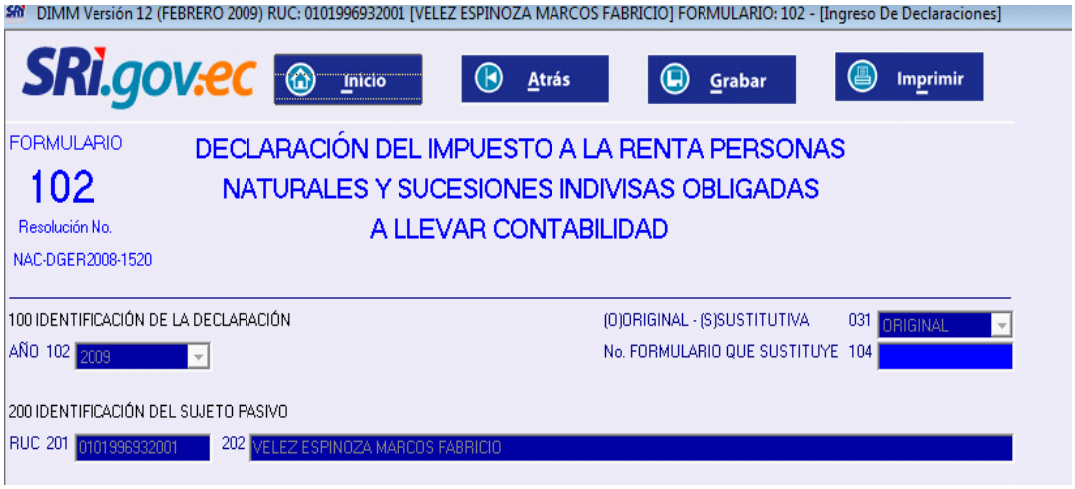



7) Seleccione si la declaración es original o sustitutiva (en el caso de ser sustitutiva tendrá que registrar el número del formulario que vaya a sustituir), click en

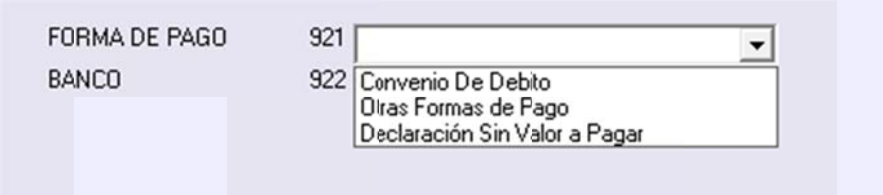
continuar.



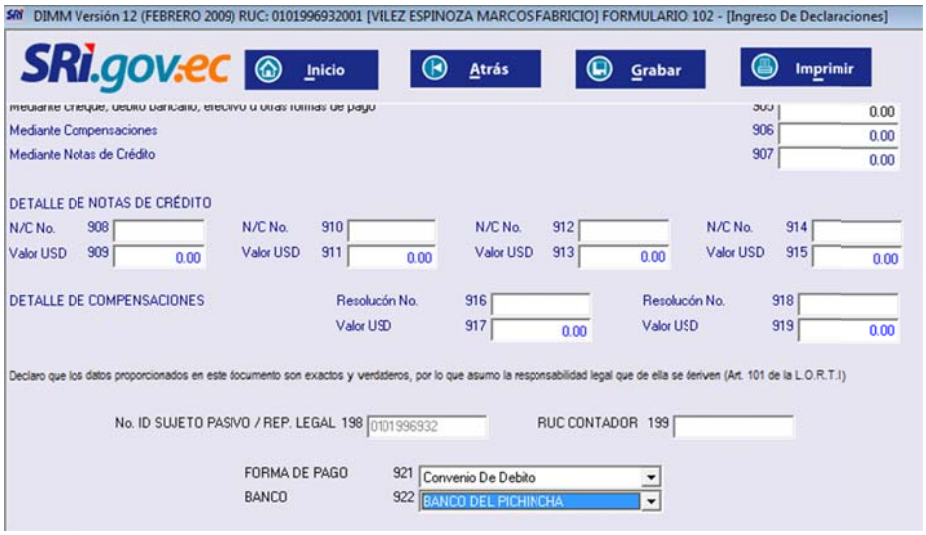

8) Registre en el formulario magnético los datos de su declaración en los casilleros correspondientes




9) Escoja la forma de pago




10) Revise y grave su declaración




11) Ingrese a la página web del Servicio de Rentas Internas **www.sri.gov.ec** y haga click en tu portal

12) Ingrese al sistema y digite su RUC y su clave

13) Dentro de la pestaña “General” elija la opción Declaración de Impuestos y escoja el formulario y el periodo fiscal, indique al forma de pago y cargue el archivo de la declaración elaborada previamente en el DIMM

### 4.4 Impuestos

Para información a los contribuyentes desarrollaremos los impuestos vigentes citados anteriormente, en el que se podrá encontrar los conceptos y casos prácticos de los mismos sirviéndole de ayuda para evitar errores que puedan ser sancionados por la administración tributaria.

#### 4.4.1 Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Este impuesto grava a las transferencias e importaciones de bienes así como a la prestación de servicios, las tarifas vigentes en el país son del 12% y 0% además existen bienes y servicios que no son objetos de este impuesto los mismos que están regulados en la Ley de Régimen Tributario Interno el detalle de los mismos lo encontrará en el Anexo # 1 del presente trabajo.

Los contribuyentes que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA, en enero y julio de cada año según el noveno dígito de su RUC.

La base imponible para el IVA es el precio total de venta de los bienes y servicios transferidos que deben constar en el respectivo comprobante de venta, los precios de venta o prestación de servicios deben incluir los impuestos como por ejemplo los bienes gravados con ICE.

Además de la base imponible se puede deducir:

1. Los descuentos y bonificaciones normales concedidos a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura;

2. El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y,

3. Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

En el caso de los bienes importados la base imponible será el resultado de sumar al valor CIF los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes.

En los casos de permuta, de retiro de bienes para uso o consumo personal y de donaciones, la base imponible será el valor de los bienes, el cual se determinará en relación a los precios de mercado.

La propina legal, esto es el 10% del valor de servicios de hoteles y restaurantes calificados, no será parte de la base imponible.

Recuerde que en cada compra que usted realice deberá solicitar un comprobante de venta autorizado en los que se encuentre desglosado el valor del IVA., el mismo que le dará derecho a crédito tributario es decir un saldo a su favor.

Para que usted pueda hacer uso del 100% del crédito deberá realizar ventas de bienes muebles y servicios gravados en su totalidad con tarifa 12%, cuando se realicen ventas directas de bienes o servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores y cuando se realice la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador.

**EJEMPLO:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ventas 12% | 10.0000 | IVA Cobrado | 1.200 |
| Compras 12% | 6.000 | IVA Pagado | 720 |
| Compras 0% | 1.000 | | |
| Crédito tributario | 720 * 100% = | | 720 |

*El Crédito tributario por retenciones del IVA que le hayan sido efectuadas será utilizado en su totalidad

No se podrá utilizar la totalidad de crédito tributario cuando se realicen ventas de bienes y prestación de servicios con tarifa cero por ciento (0%) únicamente usted podrá utilizar el crédito tributario en proporción a las ventas realizadas con tarifa doce por ciento (12%), para lo cual se obtendrá el factor de proporcionalidad dividiendo las ventas que le dan derecho a crédito tributario para el total de las ventas realizadas.

**EJEMPLO:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ventas 12% | 10.000 | IVA cobrado | 1.200,00 |
| Ventas 0% | 3.000 | | |
| Total Ventas | 13.000 | | |

Compras 12% 5.000 IVA pagado 600,00

Crédito Tributario (Factor de Proporcionalidad) 10.000/13.000 = **0,7692**

Total crédito tributario a utilizar 0,7692* 600= 461,52

Total IVA por pagar utilizando crédito tributario respectivo 738,48

La diferencia se puede cargar al gasto para efectos de

Deducción del Impuesto a la Renta 138,48

En el caso de que realice ventas gravadas en su totalidad con tarifa 0% no tendrá derecho a crédito tributario a continuación un ejemplo:

EJEMPLO:

Ventas 0% 5.000

Total Ventas 5.000

Compras 12% 1.000 IVA pagado 120

Crédito Tributario (Factor de Proporcionalidad) no tiene derecho a crédito tributario

Existen casos en los que se debe solicitar reembolsos de gastos, para lo cual usted deberá emitir dos facturas, una en la que se detallarán los comprobantes de venta motivo del reembolso, con la especificación del RUC del emisor y número del comprobante, debiendo adjuntarse los originales de tales comprobantes. Esta factura por el reembolso será emitida conforme los requisitos de llenado establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, sustentará crédito tributario únicamente para quien paga el reembolso y no dará lugar a retenciones de renta ni de IVA. El intermediario no tendrá derecho a crédito tributario por las adquisiciones de las cuales va a solicitar el respectivo reembolso y la otra factura exclusivamente por el valor de sus servicios sobre el que además determinará el Impuesto al Valor Agregado que corresponda

Cuando usted realice su declaración posterior a la fecha de declaración deberá calcular el interés de mora por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración, los mismos que varían trimestralmente según las tasas de interés del Banco Central del Ecuador:

| **Periodo de vigencia** | **2009** | **2010** |
|---|---|---|
| Enero – Marzo | 1,143% | 1,149% |
| Abril – Junio | 1,155% | |

| | | |
|---|---|---|
| Julio – Septiembre | 1,155% | |
| Octubre - Diciembre | 1,144% | |

Debemos mencionar que el Servicio de Rentas Internas publicara el interés vigente para cada trimestre en su página web. (**www.sri.gov.ec**)

A más de los intereses correspondientes se deberá calcular por cada mes o fracción de mes una multa del 3% sobre el total del impuesto sin que su monto exceda del 100% del valor de dicho impuesto.

Cuando no exista valor a pagar en la declaración pero no se haya presentado la correspondiente declaración la multa será del 0,1% de los ingresos brutos sin que exceda del 5% de los ingresos, en este caso no se calculara intereses debido a que no existe valor a pagar.

De acuerdo al tipo de contribuyente existen dos formularios para la declaración del Impuesto al Valor Agregado:

- 104 A para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.
- 104 para personas naturales obligadas a llevar contabilidad.

#### 4.4.1.1 Caso Práctico

A continuación usted encontrara ejemplos prácticos de cómo realizar una declaración:

**Ejemplo de Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.**

<u>Diciembre</u>

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ventas 12% | 15.000,00 | IVA cobrado | 1800,00 |
| Ventas 0% a institución privada | 6.000,00 | | |
| Compras 12% | 7.000,00 | IVA pagado | 780,00 |
| Compras 0% | 1.000,00 | | |
| Notas de crédito recibidas | 500,00 | | |
| Crédito tributario mes anterior por adquisiciones | 100,00 | | |
| Crédito tributario por retenciones en la fuente | 50,00 | | |
| Retenciones en la fuente del IVA recibidas | 500,00 | | |

Interés vigente

No declaro en la fecha pertinente (14 de enero 2010) si no que realizó su declaración el 20 de enero por lo que corresponde calcular multas e intereses.

Tasa vigente 1,149%

No tiene convenio de debito por lo que le corresponde presentar su declaración en una institución bancaria del país.

DIMM Versión 12 (FEBRERO 2009) - [Ingreso De Declaraciones]

SRi.gov.ec | Inicio | Atrás | Grabar | Imprimir

FORMULARIO 104A

Resolución No. NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 DICIEMBRE AÑO 102 2009

(O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 ORIGINAL

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 0101996932001 202 VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | Valor Bruto | | Valor Neto (Valor Bruto - N/C) | | Impuesto Generado |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% | 401 | 15,000.00 | 411 | 15,000.00 | 421 | 1,800.00 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12% | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 6,000.00 | 413 | 6,000.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 21,000.00 | 419 | 21,000.00 | 429 | 1,800.00 |
| Transferencias no objeto de IVA | | | 431 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo) | | | 432 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo) | | | 433 | 0.00 | 443 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario (informativo) | | | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| Total transferencias gravadas 12% a contado este mes | Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes | Total impuesto generado (Trasládese campo 429) | Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 periodo ant.) | Impuesto a liquidar en este mes (Min. 12% campo 480) | Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484) | Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 480 15,000.00 | 481 0.00 | 482 1,800.00 | 483 0.00 | 484 1,800.00 | 485 0.00 | 499 1,800.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario) | 501 | 7,000.00 | 511 | 6,500.00 | 521 | 780.00 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario) | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 1,000.00 | 517 | 1,000.00 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | | | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 8,000.00 | 519 | 7,500.00 | 529 | 780.00 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | | | 531 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo) | | | 532 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo) | | | 533 | 0.00 | 543 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo) | | | 534 | 0.00 | 544 | 0.00 |

| | | |
|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario (411+412+415+416) / 419 | 553 | 0.7143 |
| Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) (521+522) x 553 | 554 | 557.15 |

RESUMEN IMPOSITIVO

| | | |
|---|---|---|
| Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero) | 601 | 1,242.85 |
| Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 554 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior — Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 100.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior) | 607 | 50.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | 609 | 500.00 |
| Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes | 611 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones | 615 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR (Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 es mayor que 0) | 619 | 592.85 |

| | | |
|---|---|---|
| IVA presuntivo del salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621) | 699 | 592.85 |

| | | |
|---|---|---|
| Pago previo (informativo) | 890 | 0.00 |

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Impuesto | 897 | 0.00 | Interés | 898 | 0.00 | Multa | 899 | 0.00 |

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

| | | |
|---|---|---|
| Total impuesto a pagar (699 - 897) | 902 | 592.85 |
| Interés por mora | 903 | 6.81 |
| Multas | 904 | 17.79 |
| TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904) | 999 | 617.45 |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | 905 | 617.45 |
| Mediante compensaciones | 906 | 0.00 |
| Mediante notas de crédito | 907 | 0.00 |

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N/C No. | 908 | | N/C No. | 910 | | N/C No. | 912 | | N/C No. | 914 | |
| Valor USD | 909 | 0.00 | Valor USD | 911 | 0.00 | Valor USD | 913 | 0.00 | Valor USD | 915 | 0.00 |

DETALLE DE COMPENSACIONES

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Resolución No. | 916 | | Resolución No. | 918 | |
| Valor USD | 917 | 0.00 | Valor USD | 919 | 0.00 |

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

| | | |
|---|---|---|
| No. ID SUJETO PASIVO | 198 | 0101996932 |
| FORMA DE PAGO | 921 | Otras Formas de Pago |
| BANCO | 922 | RED BANCARIA |

- **Ejemplo de Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) para personas naturales obligadas a llevar contabilidad.**

Diciembre

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ventas 12% | 19712,68 | IVA cobrado | 2365,52 |
| Compras 12% | 19153,25 | IVA pagado | 2298,39 |
| Compras 0% | 352,00 | | |
| Notas de crédito recibidas | 126,92 | IVA disminuido | 15,23 |
| Crédito tributario mes anterior por adquisiciones | 200,00 | | |

| | Valor Retenido |
|---|---|
| 30% | 397,05 |
| 70% | 100,00 |
| 100% | 40,00 |

Tiene convenio bancario con el Banco Bolivariano.

1

SRi.gov.ec Inicio Atrás Grabar Imprimir

FORMULARIO 104

Resolución No. NAC-DGER2008-1520

# DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 DICIEMBRE AÑO 102 2009

(O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 ORIGINAL

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 0101996932001 202 VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | Valor Bruto | | Valor Neto (Valor Bruto - N/C) | | Impuesto Generado |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% | 401 | 19,712.68 | 411 | 19,712.68 | 421 | 2,365.52 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12% | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |
| Exportaciones de servicios | 408 | 0.00 | 418 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 19,712.68 | 419 | 19,712.68 | 429 | 2,365.52 |
| Transferencias no objeto de IVA | | | 431 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo) | | | 432 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo) | | | 433 | 0.00 | 443 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario (informativo) | | | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| Total transferencias gravadas 12% a contado este mes | | Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes | | Total impuesto generado (Trasládese campo 429) | | Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 periodo ant.) | | Impuesto a liquidar en este mes (Min. 12% campo 480) | | Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484) | | Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 480 | 19,712.68 | 481 | 0.00 | 482 | 2,365.52 | 483 | 0.00 | 484 | 2,365.52 | 485 | 0.00 | 499 | 2,365.52 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | Valor Bruto | | Valor Neto (Valor Bruto - N/C) | | Impuesto Generado |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario) | 501 | 19,153.25 | 511 | 19,026.33 | 521 | 2,283.16 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12%(con derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario) | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12% | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 352.00 | 517 | 352.00 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | | | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 19,505.25 | 519 | 19,378.33 | 529 | 2,283.16 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | | | 531 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo) | | | 532 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo) | | | 533 | 0.00 | 543 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo) | | | 534 | 0.00 | 544 | 0.00 |

| | | |
|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario (411+412+415+416+417+418) / 419 | 553 | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) (521+522+524+525) x 553 | 554 | 2,283.16 |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | |
|---|---|---|
| Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero) | 601 | 82.36 |
| Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 554 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior — Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 200.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 617 dela declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | 609 | 0.00 |
| Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes | 611 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones | 615 | 117.64 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR (Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 +611 es mayor que 0) | 619 | 0.00 |
| IVA presuntivo del salas de juego (bingo mecánicos) y otos juegos de azar | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621) | 699 | 0.00 |

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | |
|---|---|---|
| Retención del 30% | 721 | 397.05 |
| Retención del 70% | 723 | 100.00 |
| Retención del 100% | 725 | 40.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721 + 723 + 725) | 799 | 537.05 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699 + 799) | 859 | 537.05 |

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699 + 799) 859 537.05

Pago previo (informativo) 890 0.00

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Impuesto 897 0.00 Interés 898 0.00 Multa 899 0.00

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

| | | |
|---|---|---|
| Total impuesto a pagar (859 - 897) | 902 | 537.05 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 |
| Multas | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904) | 999 | 537.05 |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | 905 | 537.05 |
| Mediante compensaciones | 906 | 0.00 |
| Mediante notas de crédito | 907 | 0.00 |

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N/C No. | 908 | N/C No. | 910 | N/C No. | 912 | N/C No. | 914 |
| Valor USD | 909 0.00 | Valor USD | 911 0.00 | Valor USD | 913 0.00 | Valor USD | 915 0.00 |

DETALLE DE COMPENSACIONES

| | | | |
|---|---|---|---|
| Resolución No. | 916 | Resolución No. | 918 |
| Valor USD | 917 0.00 | Valor USD | 919 0.00 |

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 0101996932 RUC CONTADOR 199 0102552130001

FORMA DE PAGO 921 Convenio De Debito

BANCO 922 BANCO BOLIVARIANO

En el ejemplo anterior en el formulario 104 para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad existen los casilleros 721,723 y 725 los mismos que corresponden a retenciones del impuesto al valor agregado, estas retenciones obligatoriamente lo deberán realizar los contribuyentes que tengan la calidad de agentes de retención a continuación informaremos quienes tienen esta calidad:

- Entidades del Sector Público, las empresas públicas y privadas consideradas como contribuyentes especiales por el SRI (consideradas así por el volumen de sus actividades económicas)

- Las empresas emisoras de tarjetas de crédito por los pagos que efectúen por concepto de IVA a sus establecimientos afiliados

- Las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA

- Los exportadores sean personas naturales o sociedades, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importación de bienes para exportar, materia prima y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten.

- Los Operadores de Turismo que facturen paquetes de turismo receptivo dentro o fuera del país, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de los servicios que integren el paquete de turismo receptivo facturado;

- Las personas naturales, sucesiones indivisas o sociedades, que importen servicios gravados, por la totalidad del IVA generado en tales servicios

- Petrocomercial y las comercializadoras de combustibles sobre el IVA presuntivo en la comercialización de combustibles.

Los agentes de retención del impuesto al valor agregado declararán y pagarán el Impuesto mensualmente y entregaran el correspondiente comprobante de retención, dicha retención servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda a la persona a la cual se le realizó la retención.

Los porcentajes de retención del IVA serán publicados mediante resolución del SRI.

Actualmente los porcentajes de retención vigentes son de:

- ✓ 30% en bienes

- ✓ 70% en servicios
- ✓ 100% cuando prevalece el intelecto, en arrendamientos de bienes inmuebles y cuando se emitan liquidaciones de compras.

Para mayor entendimiento del contribuyente adjuntamos una tabla de retenciones vigentes (Ver ANEXO 2)

Existen casos especiales en los que el contribuyente puede solicitar la devolución del impuesto al valor agregado siendo estos los siguientes:

- Exportadores: cuando estos hayan adquirido bienes y servicios y se haya realizado la respectiva retención del Impuesto al Valor Agregado, los mismos que sean empleados para la fabricación de bienes que se exporten y que no haya sido utilizado
- Personas con discapacidades: las mismas que deben estar debidamente calificadas por el CONADIS solicitaran la devolución en la adquisición de vehículos ortopédicos o no ortopédicos, aparatos médicos especiales, materia prima para órtesis y prótesis

El IVA pagado por personas de la tercera edad, misiones diplomáticas y ejecutores de convenios de cooperación financiera internacional.

Presentada la solicitud de devolución de IVA, el valor pagado debe ser reintegrado sin intereses en un tiempo no mayor a 90 días, a través de la emisión de una nota de crédito u otro medio de pago.

### 4.4.2 Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta es una obligación que tienen los contribuyentes tanto personas naturales como jurídicas las mismas que tributaran sobre los ingresos o rentas gravadas que se obtengan de una actividad económica, además sobre los ingresos gratuitos que perciban durante un periodo de un año pudiendo descontar los costos y gastos incurridos para obtener dicha renta, tomemos en cuenta que el periodo impositivo de cada año va desde el 1 de enero al 31 de diciembre.

La base imponible es el monto sobre el cual se calculará el valor a pagar del Impuesto a la Renta el mismo que se obtiene del total de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

En el caso de los trabajadores en **Relación de Dependencia**, la base imponible del impuesto se constituye con la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios que perciba el trabajador.

Además debemos considerar que cuando un trabajador sea contratado por el **sistema de ingreso neto,** a la base imponible se le sumará el impuesto a la renta asumido por el empleador siendo el resultado una nueva base imponible para el cálculo del impuesto

Los aportes al IESS o al ISSFA e ISSPOL no serán deducibles para el trabajador **si el empleador asumió** el pago de los mismos.

Cuando los ingresos de una persona que trabaja en relación de dependencia superan la base imponible (para el año 2010 es de $8910,00) el empleador deberá efectuar mensualmente las correspondientes **retenciones en la fuente.**

Si una persona percibe rentas de trabajo en relación de dependencia con dos o más empleadores, el procedimiento será el mismo. Es decir, se deberán **consolidar los ingresos** sujetos al impuesto que la persona recibe en cada uno de los lugares de trabajo y restar los aportes personales al IESS descontados en cada uno de esos trabajos. El valor obtenido de esta manera será la base imponible, podemos mencionar que el empleador que tiene que realizar la retención en la fuente es donde el trabajador obtenga mayores ingresos económicos.

En el caso de que funcionarios que presten servicios en el exterior la base imponible del impuesto será el monto de los ingresos que perciban un funcionario que tenga la misma categoría dentro del país.

Para determinar la base imponible en el caso de arrendamiento de inmuebles los ingresos serán los que consten en un contrato escrito y en el caso de no existir dicho contrato el precio será figado por el valor efectivamente pagado o por los precios que dispongan las oficinas de registro de arrendamiento disminuyendo las deducciones del caso.

La tarifas vigentes del Impuesto a la renta para las personas naturales está regulada en una tabla que es actualizada conforme la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictado por el INEC al 30 de Noviembre de cada año. El ajuste incluirá la modificación del impuesto sobre la fracción básica de cada rango. La tabla así actualizada tendrá vigencia para el año siguiente.

**IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2010**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 0,00 | 8.910,00 | -- | 0% |
| 8.910,00 | 11.350,00 | -- | 5% |
| 11.350,00 | 14.190,00 | 122 | 10% |

**IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2009**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 0,00 | 8.570,00 | -- | 0% |
| 8.570,00 | 10.910,00 | -- | 5% |
| 10.910,00 | 13.640,00 | 117,00 | 10% |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 14.190,00 | 17.030,00 | 406 | 12% |
| 17.030,00 | 34.060,00 | 747 | 15% |
| 34.060,00 | 51.080,00 | 3.301,00 | 20% |
| 51.080,00 | 68.110,00 | 6.705,00 | 25% |
| 68.110,00 | 90.810,00 | 10.963,00 | 30% |
| 90.810,00 | **En adelante** | 17.773,00 | 35% |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 13.640,00 | 16.370,00 | 390,00 | 12% |
| 16.370,00 | 32.740,00 | 718,00 | 15% |
| 32.740,00 | 49.110,00 | 3.173,00 | 20% |
| 49.110,00 | 65.480,00 | 6.447,00 | 25% |
| 65.480,00 | 87.300,00 | 10.540,00 | 30% |
| 87.300,00 | **En adelante** | 17.086,00 | 35% |

En el caso de las personas jurídicas la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades constituidas en el Ecuador así como también las extrajeras domiciliadas en el país estarán sujetas a la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Además dichas empresas podrán obtener una disminución de 10 puntos de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido siempre que adquieran equipos o maquinaria nueva que se utilicen para su producción, genere empleo y se realice el respectivo aumento de capital, en el caso de las instituciones financieras o similares podrán obtener dicha reducción siempre que destinen el otorgamiento de créditos para el sector productivo y se efectué el correspondiente aumento de capital.

Para la determinación del Impuesto a la Renta existen dos tipos de ingresos. Los ingresos gravados y los ingresos exentos los mismos que se encuentran regulados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en los Artículos 8 y 9 además de su respectivo Reglamento (ver anexo # 3).

Existen ingresos que no se consideran de fuente ecuatoriana es decir que no tributan en el país como son los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales (permanencia inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario) prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta. (Art. 8, num. 1 Ley de Régimen Tributario)

Como antes mencionamos el contribuyente tendrá derecho a deducir de sus ingresos los costos y gastos incurridos para la obtención de su renta los mismos que están regulados en el articulo # 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno el detalle de los mismos lo encontrará en el anexo # 4, además en el caso de las personas naturales tendrán derecho a deducir sus gastos personales regulados por el articulo # 31 del reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno siendo estos los siguientes:

GASTOS DE VIVIENDA

* Arriendo de un único inmueble usado para vivienda
* Los intereses de préstamos hipotecarios otorgados por instituciones autorizadas, destinados a la ampliación, remodelación, restauración, adquisición o construcción, de una única vivienda.

* Impuestos prediales de un único inmueble en el que habite y que sea de su propiedad.

GASTOS DE EDUCACIÓN

seminarios de formación profesional debidamente aprobados por el Ministerio de
Educación o del Trabajo cuando corresponda o por el CONESUP.

*Útiles y textos escolares, y materiales didácticos utilizados en la educación.

*Servicios de educación especial para personas discapacitadas, brindados por centros y por profesionales reconocidos por los órganos competentes.

*Servicios prestados por centros de cuidado infantil.

*Uniformes.

* Matrícula y pensión en todos los niveles del sistema educativo, así como los,

GASTOS DE SALUD

*Honorarios de médicos y profesionales de la salud con título profesional avalado por el Consejo Nacional de Educación Superior.

*Servicios de salud prestados por clínicas, hospitales, laboratorios clínicos y farmacias autorizadas por el Ministerio de Salud Pública.

*Medicamentos, insumos médicos, lentes y prótesis;

*Medicina pre pagada y prima de seguro médico en contratos individuales y corporativos. En los casos que estos valores correspondan a una póliza corporativa y los mismos sean descontados del rol de pagos del contribuyente

*El deducible no reembolsado de la liquidación del seguro privado.

GASTOS DE ALIMENTACION

Compras de alimentos para consumo humano.

Pensiones alimenticias, debidamente sustentadas en resolución judicial o actuación de la autoridad correspondiente.

Compra de alimentos en Centros de expendio de alimentos preparados.

GASTOS DE VESTIMENTA

Se considerarán gastos de vestimenta los realizados por cualquier tipo de prenda de vestir.

Los gastos personales del contribuyente, de su cónyuge e hijos menores de edad o con discapacidad que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente, antes referidos, se podrán deducir siempre y cuando no hayan sido objeto de reembolso de cualquier forma.

La deducción total por gastos personales no podrá superar el 50% del total de los ingresos gravados del contribuyente y en ningún caso será mayor al equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta de personas naturales.

Para el caso de personas naturales obligadas a llevar contabilidad, estos gastos personales se registrarán como tales, en la conciliación tributaria.

Para la deducibilidad de los gastos personales, los comprobantes de venta podrán estar a nombre del contribuyente, su cónyuge o conviviente, sus hijos menores de edad o con discapacidad que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente.

Debemos informar a los contribuyentes que para el año 2011 solo se podrá deducir hasta $2875,00 por cada rubro de gastos personales exceptuando los gastos de salud el cual puede ser deducida hasta $11.583,00 que equivale a 1.3 veces la fracción básica.

Así como existen gastos deducibles para efectos de impuesto a la renta, existen también gastos que no podrán ser deducidos los mismos que están especificados en el reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (ver anexo# 5)

Las declaraciones se realizarán en cuatro de formularios dependiendo del tipo de contribuyentes:

**101** Impuesto a la Renta Sociedades

**102** Impuesto a la Renta Personas Naturales y Sucesiones Indivisas obligadas a llevar contabilidad

**102A** Impuesto a la Renta Personas Naturales y Sucesiones Indivisas no obligadas a llevar contabilidad

**107** Comprobante de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta por Ingresos del trabajo en relación de dependencia

#### 4.4.2.1 Casos Práctico

Para ampliar la información antes mencionada se ha elaborado ejemplos didácticos los mismos que le servirán de ayuda para completar los formularios antes mencionados.

- **Caso práctico de Declaración de Impuesto a la Renta para Personas Naturales no obligadas a llevar contabilidad en Relación de Dependencia**

El Sr. Marcos Vélez trabaja como Gerente General de una Empresa y durante el año 2009 ha obtenido los siguientes ingresos y gastos:

***CÁLCULO DE IMPUESTO A LA RENTA**

**Ingresos que aportan al IESS**

| | |
|---|---|
| Sueldo unificado | 24.000,00 |
| Horas Suplementarias | 500,00 |
| Horas Extraordinarias | 450,00 |
| Comisiones | |
| Total ingresos con aporte IESS | 24950,00 |
| - Aporte IESS 9.35% | 2332,83 |
| Ingreso neto aporte IESS | 22617,18 |

**Ingresos sin aporte al IESS**

| | |
|---|---|
| Décimo tercer sueldo | NO |
| Décimo cuarto sueldo | NO |
| Ingresos totales | 22617,18 |

**-Gastos personales deducibles**

| | |
|---|---|
| - Gastos de vivienda | 3000,00 |
| - Gastos de educación | 1500,00 |
| - Gastos de salud | 300,00 |
| - Gastos de alimentación | 2100,00 |
| - Gastos de vestimenta | 600,00 |

| | |
|---|---|
| Total gastos deducibles | 7500,00 |
| **Base imponible** | **15117,18** |
| Sobre la fracción básica | 390,00 |
| Sobre la fracción excedente | 15117,18 – 13640,00 = 1477,18*12%= 177,26 |
| Impuesto a la renta causado | 567,26 |
| - Retenciones (anexo) | 571,23 |
| **Total a la renta por pagar** | **0,00** |

**ANEXO: Cálculo de Retención con proyección de gastos**

**Proyección entregada en enero 2009**

**Ingresos que aportan al IESS**

| | |
|---|---|
| Sueldo unificado | 24.000,00 |
| Horas Suplementarias | 300,00 |
| Horas Extraordinarias | |
| Comisiones | |
| Total ingresos con aporte IESS | 24300,00 |
| - Aporte IESS 9.35% | 2272,05 |
| Ingreso neto aporte IESS | 22027,95 |

**Ingresos sin aporte al IESS**

| | |
|---|---|
| Décimo tercer sueldo | NO |
| Décimo cuarto sueldo | NO |
| Participación Utilidades | NO |
| Ingresos totales | 22027,95 |

**-Gastos personales deducibles**

| | |
|---|---|
| - Gastos de vivienda | 3000,00 |
| - Gastos de educación | 1500,00 |
| - Gastos de salud | |
| - Gastos de alimentación | 1800,00 |
| - Gastos de vestimenta | 600,00 |
| Total gastos deducibles | 6900,00 |
| **BASE IMPONIBLE** | **15127,95** |

*** Entregada esta proyección de gastos corresponde realizar los siguientes cálculos:**

| | |
|---|---|
| Base imponible | 15127,95 |
| <u>Valor a retener</u> | |
| Sobre la fracción básica | 390,00 |
| Sobre la fracción excedente 15127.95 – 13640,00 = 1487,95*12%= | 178,55 |
| Total a retener | 568,55 |
| Retención mensual 568,55/12= | 47,38 |

*** En Octubre el empleado entrega los comprobantes de venta y se ha generado otros ingresos, por lo que corresponde volver a calcular la retención**

**<u>Ingresos que aportan al IESS</u>**

| | |
|---|---|
| Sueldo unificado | 24.000,00 |
| Horas Suplementarias | 500,00 |
| Horas Extraordinarias | 450,00 |
| Comisiones | |
| Total ingresos con aporte IESS | 24950,00 |
| - Aporte IESS 9.35% | 2332,83 |
| Ingreso neto aporte IESS | 22617,17 |

**Ingresos sin aporte al IESS**

| | |
|---|---|
| Décimo tercer sueldo | NO |
| Décimo cuarto sueldo | NO |
| Participación Utilidades | NO |
| Ingresos totales | 22617,17 |

**-Gastos personales deducibles**

| | |
|---|---|
| - Gastos de vivienda | 3000,00 |
| - Gastos de educación | 1500,00 |
| - Gastos de salud | 300,00 |
| - Gastos de alimentación | 2000,00 |
| - Gastos de vestimenta | 600,00 |
| Total gastos deducibles | 7400,00 |
| **BASE IMPONIBLE** | **15217,17** |

*** Entregada esta proyección de gastos corresponde realizar los siguientes cálculos:**

| | |
|---|---|
| Base imponible | 15217,17 |
| Valor a retener | |
| Sobre la fracción básica | 390,00 |
| Sobre la fracción excedente 15217,17 – 13640,00 = 1577,17*12%= | 189,26 |
| Total a retener | 579,26 |
| Retención mensual 579,26/12= | 48,27 |

***Proyección entregada el 31 de diciembre 2009**

**Ingresos que aportan al IESS**

| | |
|---|---|
| Sueldo unificado | 24.000,00 |

| | |
|---|---|
| Horas Suplementarias | 500,00 |
| Horas Extraordinarias | 450,00 |
| Comisiones | |
| Total ingresos con aporte IESS | 24950,00 |
| - Aporte IESS 9.35% | 2332,83 |
| Ingreso neto aporte IESS | 22617,18 |
| **Ingresos sin aporte al IESS** | |
| Décimo tercer sueldo | NO |
| Décimo cuarto sueldo | NO |
| Participación Utilidades | NO |
| Ingresos totales | 22617,18 |
| **-Gastos personales deducibles** | |
| - Gastos de vivienda | 3000,00 |
| - Gastos de educación | 1500,00 |
| - Gastos de salud | 300,00 |
| - Gastos de alimentación | 2100,00 |
| - Gastos de vestimenta | 600,00 |
| Total gastos deducibles | 7500,00 |
| **BASE IMPONIBLE** | **15117,18** |

*** Entregada esta proyección de gastos corresponde realizar los siguientes cálculos:**

| | |
|---|---|
| Base imponible | 15117,18 |
| Valor a retener | |
| Sobre la fracción básica | 390,00 |

Sobre la fracción excedente 15117,18 – 13640,00 = 1477,18*12%= 177,26

Total a retener 567,26

TOTAL RETENIDO AL EMPLEADO POR EL PATRONO AL 31 DE DICIEMBRE 2009

Enero – Septiembre 47,38 * 9 = 426,42

Octubre – Diciembre 48,27 * 3 = 144,81

**Total Retenido = 571,23**

SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**FORMULARIO 107**

**RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2008-1520**

**COMPROBANTE DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA**

**No.** 55555

| EJERCICIO FISCAL | 102 | 2 0 0 9 | FECHA DE ENTREGA | 103 | AÑO 2 0 1 0 |
|---|---|---|---|---|---|

**100 Identificación del Empleador (Agente de Retención)**

| | RUC | | RAZON SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS |
|---|---|---|---|
| 105 | 0 1 9 0 1 5 4 2 3 0 0 0 1 | 106 | MALIMA CIA. LTDA |

**200 Identificación del empleado contribuyente**

| | CÉDULA O PASAPORTE | | APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS |
|---|---|---|---|
| 201 | 102552130 | 202 | VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIIO |

**Liquidación de impuestos**

| | | | |
|---|---|---|---|
| SUELDOS Y SALARIOS | 301 | + | 24.000,00 |
| SOBRESUELDOS, COMISIONES, BONOS Y OTRAS REMUNERACIONES GRAVADAS | 303 | + | 950,00 |
| DÉCIMO TERCER SUELDO (Informativo) | 305 | | 1.200,00 |
| DÉCIMO CUARTO SUELDO (Informativo) | 307 | | 218 |
| FONDO DE RESERVA (Informativo) | 309 | | 1.200,00 |
| PARTICIPACIÓN UTILIDADES | 311 | + | |
| DESAHUCIO Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN RENTA GRAVADA (Informativo) | 313 | | |
| (-) APORTE PERSONAL IESS (únicamente pagado por el empleado) | 315 | - | 2.332,83 |
| (-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES – VIVIENDA | 317 | - | 3.000,00 |
| (-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES – SALUD | 319 | - | 300 |
| (-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES – EDUCACIÓN | 321 | - | 1.500,00 |
| (-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES – ALIMENTACIÓN | 323 | - | 2.100,00 |
| (-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES – VESTIMENTA | 325 | - | 600,00 |
| (-) REBAJA POR DISCAPACIDAD | 327 | - | |
| (-) REBAJA POR TERCERA EDAD | 329 | - | |
| IMPUESTO A LA RENTA ASUMIDO POR ESTE EMPLEADOR | 331 | + | |
| **SUBTOTAL ESTE EMPLEADOR** (301+303+311-315-317-319-321-323-325-327-329+331) | 351 | = | 15117.17 |
| **NÚMERO DE MESES TRABAJADOS CON ESTE EMPLEADOR** | 353 | | 12 |

**Consolidación de Ingresos**

**Cuando un contribuyente trabaje con DOS O MÁS empleadores en el mismo período fiscal, el último empleador o con el que perciba mayores ingresos consolidará la información considerando los ingresos gravados y deducciones con todos los empleadores, para la correcta liquidación de la retención en la fuente de Impuesto a la Renta del Trabajo en Relación de Dependencia. Llenar en el caso de que el trabajador, en el mismo periodo fiscal, haya reiniciado su actividad con otro empleador (El trabajador deberá entregar el comprobante de retención a su nuevo empleador para que efectúe el cálculo de las retenciones a realizarse en lo que resta del año).**

| | | | |
|---|---|---|---|
| INGRESOS GRAVADOS GENERADOS CON OTROS EMPLEADORES | 401 | + | |
| (-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES CONSIDERADAS POR OTROS EMPLEADORES | 403 | - | |
| (-) OTRAS REBAJAS CONSIDERADAS POR OTROS EMPLEADORES | 405 | - | |
| **BASE IMPONIBLE TOTAL ANUAL** (351+401-403-405) | 407 | = | 15117.17 |
| **IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** | 409 | = | 567.26 |
| **VALOR DEL IMPUESTO RETENIDO POR ESTE EMPLEADOR** | 411 | = | 571.23 |
| VALOR DEL IMPUESTO RETENIDO POR EMPLEADORES ANTERIORES DURANTE EL PERÍODO | 413 | = | |

**DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)**

| FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN | FIRMA DEL EMPLEADO CONTRIBUYENTE | FIRMA DEL CONTADOR |
|---|---|---|
| | | |
| | • | 199 RUC CONTADOR |

- **Caso Práctico De Declaración De Impuesto a la Renta Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad Actividad Empresarial 102A**

El Sr. Marcos Vélez tuvo los siguientes ingresos y gastos deducibles en el año 2009:

**INGRESOS**

- Tuvo una póliza a 6 meses que generó por intereses el valor de $500,00
- Tiene un negocio propio cuyos ingresos por ventas fueron de $ 30000,00
- Es Asesor de Marketing en una empresa y le cancelan por honorarios profesionales $2000,00
- Es dueño de una casa avaluada en $60000,00 por lo que percibió $3000,00 de arriendos.

**GASTOS**

- En el giro del negocio gasto un total de $17000,00
- Se puede deducir el 1% de mantenimiento del avalúo del bien inmueble por el valor de $600,00 y cancelo por concepto de predio urbano $ 150,00
- Sus gastos deducibles de impuesto a la renta fueron:

  - Salud 300,00

  - Vestimenta 500,00

  - Alimentación 1200,00

| | INGRESOS GRAVADOS | GASTOS DEDUCIBLES | RENTA IMPONIBLE |
|---|---|---|---|
| Rendimientos financieros | 500,00 | | 500,00 |
| Actividad empresarial | 30000,00 | 17000,00 | 13000,00 |
| Libre Ejercicio Profesional | 2000,00 | | 2000,00 |
| Ingresos por Arriendos | 3000,00 | 750,00 | 2250,00 |
| Gastos Personales | | 2000,00 | 2000,00 |
| **TOTAL BASE IMPONIBLE** | | | **15750,00** |

**Base imponible** 15750,00

En este caso la base imponible para el Impuesto es de $15750,00 y se ubica en el cuarto tramo de la tabla del Impuesto a la Renta de personas y sucesiones indivisas es decir entre $13640,00 y 16370,00. A continuación procederemos a calcular el impuesto:

Sobre la fracción básica 390,00

Sobre la fracción excedente 15750,00 – 13640,00 =2110,00 *12%= 253,20

**Total impuesto causado** **643,20**

En este caso al Sr. Marcos Vélez le han retenido 510,00

**Impuesto a la renta a pagar** **133.20**

El Sr. Vélez no hizo su declaración dos meses después de la fecha de la declaración por lo que corresponde calcular multas e intereses

Impuesto a la renta a pagar 133.20

Multas 133.20 *3%=4,00*2 8.00

Intereses 133.20*1.144%*2 (tasa vigente)= 3.04

Total pagado 144.24

A continuación el ejemplo de cómo se refleja en la declaración en el formulario 102A

DIMM Versión 12 (FEBRERO 2009) RUC: 0102552130001 [VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO] FORMULARIO: 102 - [Ingreso De Declaraciones]

SRi.gov.ec Inicio Atrás Grabar Imprimir

FORMULARIO 102A

Resolución No. NAC-DGER2008-1520

## DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

AÑO 102 2009

(O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 ORIGINAL

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 105

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 0102552130001 202 VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO

| RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL | | Avalúo | | Ingresos | | Gastos Deducibles | | Renta Imponible |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos | | | 481 | 30,000.00 | 491 | 17,000.00 | | |
| Libre ejercicio profesional | | | 511 | 2,000.00 | 521 | 0.00 | | |
| Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos) | | | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 | | |
| Arriendo de bienes inmuebles | 503 | 60,000.00 | 513 | 3,000.00 | 523 | 750.00 | | |
| Arriendo de otros activos | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 | | |
| Rentas agrícolas anteriores al año 2008 | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | | | | |
| Ingreso por regalías | | | 516 | 0.00 | | | | |
| Ingresos provenientes del exterior | | | 517 | 0.00 | | | | |
| Rendimientos financieros | | | 518 | 500.00 | | | | |
| SUBTOTAL | | | 519 | 35,500.00 | 529 | 17,750.00 | | |
| RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA (519 - 529) | | | | | | | 539 | 17,750.00 |
| Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia | | | 541 | 0.00 | 551 | 0.00 | 559 | 0.00 |
| SUBTOTAL BASE GRAVADA (539 + 559) | | | | | | | 569 | 17,750.00 |

| OTRAS DEDUCCIONES | | Deducible al período |
|---|---|---|
| Gastos personales - Educación | 571 | 0.00 |
| Gastos personales - Salud | 572 | 300.00 |
| Gastos personales - Alimentación | 573 | 1,200.00 |
| Gastos personales - Vivienda | 574 | 0.00 |
| Gastos personales - Vestimenta | 575 | 500.00 |
| Rebaja por tercera edad | 576 | 0.00 |
| Rebaja por discapacidad | 577 | 0.00 |
| 50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal por las rentas que le corresponda — Identificación del cónyuge 570 | 578 | 0.00 |
| SUBTOTAL DEDUCCIONES (Sumar del 571 al 578) | 579 | 2,000.00 |

| OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo) | Impuesto pagado | | Ingresos | |
|---|---|---|---|---|
| Ingresos por loterías, rifas y apuestas | 581 | 0.00 | 583 | 0.00 |
| Herencias, legados y donaciones | 582 | 0.00 | 584 | 0.00 |
| Dividendos percibidos de sociedades | | | 585 | 0.00 |
| Pensiones jubilares | | | 586 | 0.00 |
| Otros ingresos exentos | | | 587 | 0.00 |
| SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS | | | 589 | 0.00 |

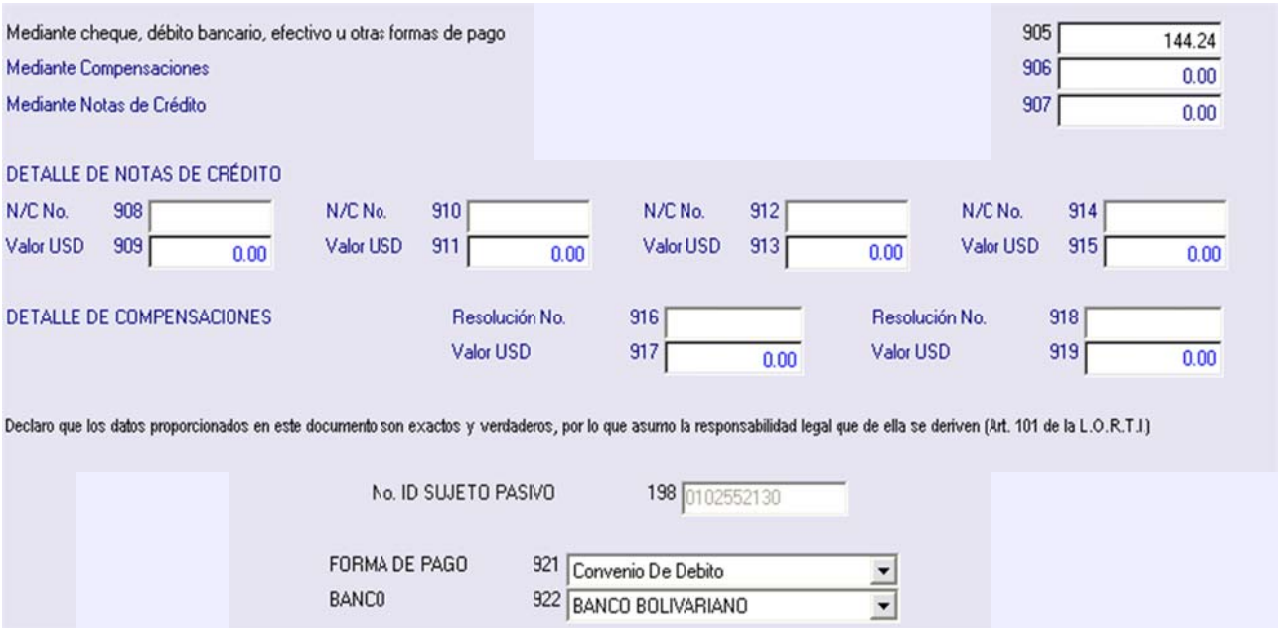
| RESUMEN IMPOSITIVO | | |
|---|---|---|
| Base imponible gravada (569 - 579) | 842 | 15,750.00 |
| Total impuesto causado | 849 | 643.20 |
| (-) Anticipo pagado | 851 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal | 852 | 510.00 |
| (-) Retenciones por dividendos anticipados | 853 | 0.00 |
| (-) Retenciones por ingresos provenientes del exteior | 854 | 0.00 |
| (-) Crédito tributario de años anteriores | 855 | 0.00 |
| (-) Exoneración por leyes especiales | 856 | 0.00 |
| SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 859 | 133.20 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 869 | 0.00 |
| Anticipo próximo año | 879 | 0.00 |
| Pago previo (informativo) | 890 | 0.00 |

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

| Impuesto | 897 | 0.00 | Interés | 898 | 0.00 | Multa | 899 | 0.00 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

| | | |
|---|---|---|
| Total impuesto a pagar (859 - 897) | 902 | 133.20 |
| Interés por mora | 903 | 3.04 |
| Multas | 904 | 8.00 |
| TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904) | 999 | 144.24 |



Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905 144.24
Mediante Compensaciones 906 0.00
Mediante Notas de Crédito 907 0.00

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N/C No. | 908 | N/C No. | 910 | N/C No. | 912 | N/C No. | 914 |
| Valor USD | 909 0.00 | Valor USD | 911 0.00 | Valor USD | 913 0.00 | Valor USD | 915 0.00 |

DETALLE DE COMPENSACIONES

| | | | |
|---|---|---|---|
| Resolución No. | 916 | Resolución No. | 918 |
| Valor USD | 917 0.00 | Valor USD | 919 0.00 |

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I)

No. ID SUJETO PASIVO 198 0102552130

FORMA DE PAGO 921 Convenio De Debito
BANCO 922 BANCO BOLIVARIANO

- **Caso Práctico de Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales Obligadas A Llevar Contabilidad (Formulario 102)**

**MARCOS VELEZ ESPINOZA**
**BALANCE GENERAL SEMESTRAL**
**POR LOS PERIODOS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009**

| **ACTIVO** | | **PASIVO Y PATRIMONIO** | |
|---|---|---|---|
| **Caja - Bancos** | 37.835,30 | **Préstamos bancarios (porción corriente)** | 54.005,77 |
| **Documentos y cuentas por cobrar:** | | **Documentos y cuentas por pagar:** | |
| Cuentas por cobrar Clientes | 158.401,39 | | |
| Cuentas por cobrar varios | 16.379,96 | Cuentas y documentos por pagar | 212.021,33 |
| (Provisión cuentas incobrables) | - 3.599,89 | Provisiones | 1.957,69 |
| Impuestos anticipados | 14.209,53 | | |
| **Inventarios** | | **Pasivo Corriente** | **267.984,79** |
| Inventarios Productos | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 52.704,94 | | |
| **Activos Corrientes** | **275.931,23** | | |
| **Activos fijos** | **134.743,04** | **TOTAL PASIVOS** | **267.984,79** |
| | | **PATRIMONIO** | |
| | | Capital Social | 142.689,48 |
| | | **TOTAL PATRIMONIO** | **142.689,48** |
| **TOTAL ACTIVOS** | **410.674,27** | **TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO** | **410.674,27** |

DIMM Versión 12 (FEBRERO 2009) RUC: 0101996932001 [VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO] FORMULARIO: 102 - [Ingreso De Declaraciones]

SRi.gov.ec | Inicio | Atrás | Grabar | Imprimir

FORMULARIO 102

Resolución No. NAC-DGER2008-1520

# DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

AÑO 102: 2009

(O)ORIGINAL (S)SUSTITUTIVA 031: ORIGINAL

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104:

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201: 0101996932001 202: VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

## ESTADO DE SITUACIÓN

### ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

| | | |
|---|---|---|
| Caja, bancos | 311 | 37,835.30 |
| Inversiones corrientes | 312 | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente | | |
| Relacionados / Locales | 313 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 314 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 315 | 158,401.39 |
| No relacionados / Del exterior | 316 | 0.00 |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente | | |
| Relacionados / Locales | 317 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 318 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 319 | 16,379.96 |
| No relacionados / Del exterior | 320 | 0.00 |
| (-) Provisión cuentas incobrables | 321 | 3,599.89 |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | 323 | 0.00 |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) | 324 | 14,209.53 |
| Inventario de materia prima | 325 | 0.00 |
| Inventario de productos en proceso | 326 | 0.00 |
| Inventario de suministros y materiales | 327 | 0.00 |
| Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén | 328 | 52,704.94 |
| Mercaderías en tránsito | 329 | 0.00 |
| Inventario repuestos, herramientas y accesorios | 330 | 0.00 |
| Activos pagados por anticipado | 331 | 0.00 |
| Otros activos corrientes | 332 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 339 | 275,931.23 |

ACTIVO FIJO

| | | |
|---|---|---|
| Inmuebles (excepto terrenos) | 341 | 84,660.17 |
| Naves, aeronaves, barcazas y similares | 342 | 0.00 |
| Muebles y enseres | 343 | 1,639.00 |
| Maquinaria, equipo e instalaciones | 344 | 2,575.00 |
| Equipo de computación y software | 345 | 758.92 |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 346 | 77,613.73 |
| Otros activos fijos | 347 | 0.00 |

| | | |
|---|---|---|
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 598 | 142,639.48 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (499+598) | 599 | 410,674.27 |

## ESTADO DE RESULTADOS

### INGRESOS

| | | |
|---|---|---|
| Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% | 601 | 824,507.77 |
| Ventas netas gravadas con tarifa 0% | 602 | 0.00 |
| Exportaciones netas | 603 | 0.00 |
| Otros ingresos provenientes del exterior | 604 | 0.00 |
| Rendimientos financieros | 605 | 0.00 |
| Otras rentas gravadas | 606 | 0.00 |
| Utilidad en venta de activos fijos | 607 | 0.00 |
| Dividendos percibidos locales | 608 | 0.00 |
| Otras rentas exentas | 612 | 0.00 |
| TOTAL INGRESOS (Sumar del 601 al 612) | 699 | 824,507.77 |
| Ventas netas de activos fijos (informativo) | 691 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario (informativo) | 692 | 0.00 |

### COSTOS Y GASTOS

| | | COSTO | | GASTO |
|---|---|---|---|---|
| Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 701 | 28,498.12 | | |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 702 | 577,313.88 | | |
| Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 703 | 0.00 | 704 | 0.00 |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 705 | 52,704.94 | | |
| Inventario inicial de materia prima | 706 | 0.00 | | |
| Compras netas locales de materia prima | 707 | 0.00 | | |
| Importaciones de materia prima | 708 | 0.00 | | |
| (-) Inventario final de materia prima | 709 | 0.00 | | |
| Inventario inicial de productos en proceso | 710 | 0.00 | | |
| (-) Inventario final de productos en proceso | 711 | 0.00 | | |
| Inventario inicial de productos terminados | 712 | 0.00 | | |

| | | |
|---|---|---|
| (-) Depreciación acumulada activo fijo | 348 | 32,503.78 |
| Terrenos | 349 | 0.00 |
| Obras en proceso | 350 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO FIJOS | 369 | 134,743.04 |
| ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE) | | |
| Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares | 371 | 0.00 |
| Gastos de organización y constitución | 373 | 0.00 |
| Gastos de investigación, exploración y similares | 375 | 0.00 |
| Otros activos diferidos | 377 | 0.00 |
| (-) Amortización acumulada | 378 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO DIFERIDO | 379 | 0.00 |
| ACTIVO LARGO PLAZO | | |
| Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones | 381 | 0.00 |
| Inversiones largo plazo / Otras | 382 | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo | | |
| Relacionados / Locales | 383 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 384 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 385 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 386 | 0.00 |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo | | |
| Relacionados / Locales | 387 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 388 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 389 | 0.00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| (-) Inventario final de productos terminados | 713 | 0.00 | | |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | 715 | 0.00 | 716 | 22,337.67 |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | 717 | 0.00 | 718 | 5,320.21 |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | 719 | 0.00 | 720 | 3,691.67 |
| Honorarios profesionales y dietas | 721 | 0.00 | 722 | 3,913.35 |
| Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales | 723 | 0.00 | 724 | 0.00 |
| Arrendamiento de inmuebles | 725 | 0.00 | 726 | 5,544.00 |
| Mantenimiento y reparaciones | 727 | 0.00 | 728 | 15,748.41 |
| Combustibles | 729 | 0.00 | 730 | 17,515.35 |
| Promoción y publicidad | 731 | 0.00 | 732 | 16,550.27 |
| Suministros y materiales | 733 | 0.00 | 734 | 11,932.42 |
| Transporte | 735 | 0.00 | 736 | 8,784.67 |
| Provisiones / Para jubilación patronal | 737 | 0.00 | 738 | 0.00 |
| Provisiones / Para desahucio | 739 | 0.00 | 740 | 0.00 |
| Provisiones / Para cuentas incobrables | | | 742 | 1,584.01 |
| Provisiones / Otras provisiones | 743 | 0.00 | 744 | 4,669.48 |
| Arrendamiento mercantil / Local | 745 | 0.00 | 746 | 0.00 |
| Arrendamiento mercantil / Del exterior | 747 | 0.00 | 748 | 0.00 |
| Comisiones / Local | 749 | 0.00 | 750 | 0.00 |
| Comisiones / Del exterior | 751 | 0.00 | 752 | 0.00 |
| Intereses bancarios | | | | |

| | | |
|---|---|---|
| No relacionados / Del exterior | 390 | 0.00 |
| ) Provisión cuentas incobrables | 391 | 0.00 |
| tros activos largo plazo | 392 | 0.00 |
| OTAL ACTIVO LARGO PLAZO | 397 | 0.00 |
| OTAL DEL ACTIVO (339 + 369 + 379 + 397) | 399 | 410,674.27 |
| PASIVO | | |
| ASIVO CORRIENTE | | |
| uentas y documentos por pagar proveedores - corriente | | |
| Relacionados / Locales | 411 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 412 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 413 | 212,021.33 |
| No relacionados / Del exterior | 414 | 0.00 |
| bligaciones con instituciones financieras - corriente | | |
| Locales | 415 | 54,005.77 |
| Del exterior | 416 | 0.00 |
| tras cuentas y documentos por pagar - corriente | | |
| Relacionados / Locales | 419 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 420 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 421 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 422 | 0.00 |
| ransferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 425 | 0.00 |
| rédito a mutuo | 426 | 0.00 |
| rovisiones | 428 | 1,957.69 |
| OTAL PASIVO CORRIENTE | 439 | 267,984.79 |
| ASIVO LARGO PLAZO | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Local | 753 | 0.00 | 754 | 8,401.86 |
| Del exterior | 755 | 0.00 | 756 | 0.00 |
| Intereses pagados a terceros | | | | |
| Relacionados / Local | 757 | 0.00 | 758 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 759 | 0.00 | 760 | 0.00 |
| No relacionados / Local | 761 | 0.00 | 762 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 763 | 0.00 | 764 | 0.00 |
| Pérdida en venta de activos / Relacionadas | 765 | 0.00 | 766 | 0.00 |
| Pérdida en venta de activos / No relacionadas | 767 | 0.00 | 768 | 0.00 |
| Otras perdidas | 769 | 0.00 | 770 | 0.00 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 771 | 0.00 | 772 | 6,439.51 |
| Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas | 773 | 0.00 | 774 | 0.00 |
| Gastos de gestión | | | 775 | 562.31 |
| Impuestos, contribuciones y otros | | | 776 | 3,653.84 |
| Gastos de viaje | 777 | 0.00 | 778 | 2,355.98 |
| IVA que se carga al costo o gasto | 779 | 0.00 | 780 | 0.00 |
| Depreciación de activos fijos / Acelerada | 781 | 0.00 | 782 | 0.00 |
| Depreciación de activos fijos / No acelerada | 783 | 0.00 | 784 | 12,535.00 |
| Amortizaciones | 785 | 0.00 | 786 | 0.00 |
| Servicios públicos | 787 | 0.00 | 788 | 9,591.18 |
| Pagos por otros servicios | 789 | 0.00 | 790 | 7,985.23 |
| Pagos por otros bienes | 791 | 0.00 | 792 | 16,655.52 |
| TOTAL COSTOS | 797 | 553,107.06 | | |
| TOTAL GASTOS | | | 798 | 185,763.94 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo | | | TOTAL COSTOS Y GASTOS (797 + 798) | 799 | 738,876.00 |
| Relacionados / Locales | 441 | 0.00 | Baja de inventario (informativo) | 794 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 442 | 0.00 | Pago por reembolso como reembolsante (informativo) | 795 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 443 | 0.00 | Pago por reembolso como intermediario (informativo) | 796 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 444 | 0.00 | | | |
| Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo | | | CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | |
| Locales | 445 | 0.00 | UTILIDAD DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 mayor a 0) | 801 | 85,631.77 |
| Del exterior | 446 | 0.00 | PERDIDA DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 menor a 0) | 802 | 0.00 |
| Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo | | | (-) 15% Participación a trabajadores | 811 | 12,844.77 |
| Relacionados / Locales | 449 | 0.00 | (-) 100% Dividendos percibidos exentos (campo 608) | 812 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 450 | 0.00 | (-) 100% Otras rentas exentas (campo 612) | 813 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 451 | 0.00 | (+) Gastos no deducibles locales | 814 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 452 | 0.00 | (+) Gastos no deducibles del exterior | 815 | 0.00 |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 453 | 0.00 | (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos | 816 | 0.00 |
| Crédito a mutuo | 454 | 0.00 | (+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos | 817 | 0.00 |
| Provisiones para jubilación patronal | 456 | 0.00 | (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores | 818 | 0.00 |
| Provisiones para desahucio | 457 | 0.00 | (-) Deducciones por leyes especiales | 819 | 0.00 |
| Otras provisiones | 458 | 0.00 | (+) Ajuste por precios de transferencia | 820 | 0.00 |
| TOTAL PASIVO LARGO PLAZO | 469 | 0.00 | (-) Deducción por incremento neto de empleados | 821 | 0.00 |
| Pasivos diferidos | 479 | 0.00 | (-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad | 822 | 0.00 |
| Otros pasivos | 489 | 0.00 | UTILIDAD GRAVABLE | 829 | 72,787.00 |
| TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489) | 499 | 267,984.79 | PÉRDIDA | 839 | 0.00 |


| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TOTAL PASIVO LARGO PLAZO | 469 | 0.00 | (-) Deducción por incremento neto de empleados | 821 | 0.00 |
| Pasivos diferidos | 479 | 0.00 | (-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad | 822 | 0.00 |
| Otros pasivos | 489 | 0.00 | UTILIDAD GRAVABLE | 829 | 72,787.00 |
| TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489) | 499 | 267,984.79 | PÉRDIDA | 839 | 0.00 |


| RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL | | Avalúo | | Ingresos | | Gastos Deducibles | | Renta Imponible |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Libre ejercicio profesional | | | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 | | |
| Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos) | | | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 | | |
| Arriendo de bienes inmuebles | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 | | |
| Arriendo de otros activos | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 | | |
| Rentas agrícolas anteriores al año 2008 | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | | | | |
| Ingreso por regalías | | | 516 | 0.00 | | | | |
| Ingresos provenientes del exterior | | | 517 | 0.00 | | | | |
| Rendimientos financieros | | | 518 | 0.00 | | | | |
| SUBTOTAL | | | 519 | 0.00 | 529 | 0.00 | | |
| RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA (829 - 839 + 519 - 529) | | | | | | | 539 | 72,787.00 |
| Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia | | | 541 | 0.00 | 551 | 0.00 | 559 | 0.00 |
| SUBTOTAL BASE GRAVADA (539 + 559) | | | | | | | 569 | 72,787.00 |

| OTRAS DEDUCCIONES | | Deducible al período |
|---|---|---|
| Gastos personales - Educación | 571 | 0.00 |
| Gastos personales - Salud | 572 | 2,499.57 |
| Gastos personales - Alimentación | 573 | 4,585.23 |
| Gastos personales - Vivienda | 574 | 1,263.90 |
| Gastos personales - Vestimenta | 575 | 1,856.30 |
| Rebaja por tercera edad | 576 | 0.00 |
| Rebaja por discapacidad | 577 | 0.00 |
| 50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| por las rentas que le corresponda | Identificación del cónyuge 570 | | 578 | 0.00 |
| SUBTOTAL DEDUCCIONES (Sumar del 571 al 578) | | | 579 | 10,205.00 |

| OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo) | Impuesto pagado | | Ingresos | |
|---|---|---|---|---|
| Ingresos por loterías, rifas y apuestas | 581 | 0.00 | 583 | 0.00 |
| Herencias, legados y donaciones | 582 | 0.00 | 584 | 0.00 |
| Dividendos percibidos de sociedades | | | 585 | 0.00 |
| Pensiones jubilares | | | 586 | 0.00 |
| Otros ingresos exentos | | | 587 | 0.00 |
| SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS | | | 589 | 0.00 |

| RESUMEN IMPOSITIVO | | |
|---|---|---|
| Base imponible gravada (569 - 579) | 842 | 62,582.00 |
| Total impuesto causado | 849 | 9,815.00 |
| (-) Anticipo pagado | 851 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal | 852 | 8,271.07 |
| (-) Retenciones por dividendos anticipados | 853 | 0.00 |
| (-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior | 854 | 0.00 |
| (-) Crédito tributario de años anteriores | 855 | 5,938.46 |
| (-) Exoneración por leyes especiales | 856 | 0.00 |
| SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 859 | 0.00 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 869 | 4,394.53 |
| Anticipo próximo año | 879 | 0.00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Pago previo (informativo) | | | | | | 890 | 0.00 |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | |
| Impuesto | 897 | 0.00 | Interés | 898 | 0.00 | Multa | 899 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | |
|---|---|---|
| Total impuesto a pagar (859 - 897) | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 |
| Multas | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904) | 999 | 0.00 |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | 905 | 0.00 |
| Mediante Compensaciones | 906 | 0.00 |
| Mediante Notas de Crédito | 907 | 0.00 |

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N/C No. | 908 | | N/C No. | 910 | | N/C No. | 912 | | N/C No. | 914 | |
| Valor USD | 909 | 0.00 | Valor USD | 911 | 0.00 | Valor USD | 913 | 0.00 | Valor USD | 915 | 0.00 |

| DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Resolución No. | 916 | | Resolución No. | 918 | |
| | Valor USD | 917 | 0.00 | Valor USD | 919 | 0.00 |

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 0101996932 RUC CONTADOR 199 0102552130001

| | | |
|---|---|---|
| FORMA DE PAGO | 921 | Declaración Sin Valor a Pagar |
| BANCO | 922 | SRI (DECLARACIONES EN CERO) |

- **Caso Práctico de Declaración de Impuesto a la Renta Personas Jurídicas (Formulario 101)**

A continuación realizaremos un Caso práctico con los siguientes balances:

# IMPORTADORA AUTO

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | | | |
| **CORRIENTE** | | | | **$ 584.958,22** |
| *DISPONIBLE* | | | $ 13.468,71 | |
| CAJA | | $ 2.635,99 | | |
| Caja | $ 2.635,99 | | | |
| BANCOS | | $ 10.832,72 | | |
| Banco Bolivariano | $ 10.832,72 | | | |
| *EXIGIBLE* | | | $ 6.488,88 | |
| CLIENTES | | $ 4.724,90 | | |
| Sr. Abril | $ 75,00 | | | |
| Sr. Sarmiento | $ 270,00 | | | |
| Sr. Pesantez | $ 330,00 | | | |
| Sr. Ortiz | $ 442,01 | | | |
| Sr. Pérez | $ 285,00 | | | |
| Sr. Suarez | $ 594,52 | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Sr. Andrade | $ | 540,00 | | |
| Sr. Peralta | $ | 364,90 | | |
| Sr. Bustamante | $ | 61,49 | | |
| Sr. Urgilés | $ | 290,00 | | |
| Sr. Galarza | $ | 84,00 | | |
| Sr. Sánchez | $ | 1.010,56 | | |
| Sr. Carvallo | $ | 305,10 | | |
| Sr. Torres | $ | 72,32 | | |
| DOCUMENTOS POR COBRAR | | | $ 1.049,00 | |
| Cheques Protestados | $ | 1.049,00 | | |
| PRÉSTAMOS EMPLEADOS | | | $ 714,98 | |
| Bernardo Peralta | $ | 614,98 | | |
| Paola Carrión | $ | 30,00 | | |
| Carmen Loja | $ | 15,00 | | |
| Sánchez Carlos | $ | 40,00 | | |
| Gabriel Quintuña | $ | 15,00 | | |
| *REALIZABLE* | | | | $ 507.603,91 |
| INVENTARIOS | | | $ 507.603,91 | |
| Inv. de Mercadería | $ | 498.067,37 | | |
| Importaciones en Transito | $ | 9.536,54 | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *OTROS ACTIVOS* | | | | $ 57.396,72 | |
| IMPUESTOS ANTICIPADOS | | | $ 57.396,72 | | |
| IVA Pagado | $ | 2.837,14 | | | |
| Retenciones de IVA | $ | 18,84 | | | |
| Retenciones en la Fuente | $ | 2.614,28 | | | |
| Anticipo Impuesto a la Renta | $ | 4632.32 | | | |
| Crédito Tributario | $ | 47294.14 | | | |
| **FIJO** | | | | | **$ 136.145,10** |
| *NO DEPRECIABLE* | | | | $ 8.415,77 | |
| TERRENOS | | | $ 8.415,77 | | |
| Terrenos | $ | 8.415,77 | | | |
| *DEPRECIABLE* | | | | $ 127.729,33 | |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | $ 1.850,33 | | |
| Equipo de Computación | $ | 4.295,06 | | | |
| -Dep. Acum. de Equipo | $ | 2.444,73 | | | |
| MAQUINARIA | | | $ 111.618,87 | | |
| Maquinarias | $ | 149.150,07 | | | |
| -Dep. Acum. de Maquinaria | $ | 37.531,20 | | | |
| HERRAMIENTAS | | | $ 11.285,71 | | |
| Herramientas | $ | 15.717,13 | | | |
| -Dep. Acum Herramientas | $ | 4.431,42 | | | |
| MUEBLES Y ENSERES | | | $ 2.974,42 | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Muebles y Enseres | $ | 6.726,13 | | | |
| -Dep. Acum Muebles Enseres | $ | 3.751,71 | | | |
| **TOTAL ACTIVO ...** | | | | | **$ 721.103,32** |
| **PASIVO** | | | | | **$ 562.972,43** |
| **CORRIENTE** | | | | $ 25.944,84 | |
| *PROVEEDORES* | | | $ 25.944,84 | | |
| Castro Mario | $ | 1.726,22 | | | |
| Aviauto | $ | 527,88 | | | |
| Banco del Perno | $ | 1.066,96 | | | |
| Importador Peralta | $ | 1.037,45 | | | |
| Import. Tomebamba | $ | 904,79 | | | |
| Avisan | $ | 3.247,13 | | | |
| Ortiz Junior | $ | 1.971,40 | | | |
| Servilujos | $ | 2.733,37 | | | |
| Solis S.A. | $ | 49,11 | | | |
| Juan Sánchez | $ | 1.667,09 | | | |
| Motor Plan | $ | 411,53 | | | |
| Auto llanta | $ | 527,77 | | | |
| Tedasa | $ | 1.622,39 | | | |
| Teojama Comercial | $ | 153,57 | | | |
| Bruno Urgilés | $ | 38,85 | | | |
| Juan Lucero | $ | 15,88 | | | |
| Metrocar | $ | 636,86 | | | |
| Mundi Auto | $ | 2.123,00 | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Autos del Ecuador | $ | 13,44 | | |
| Peralta & Jiménez | $ | 98,39 | | |
| Auto Hyundai | $ | 54,66 | | |
| Varios | $ | 5.317,10 | | |
| *EXIGIBLE* | | | | $ 537.027,59 |
| CUENTAS POR PAGAR | | | $ 22.595,53 | |
| Proveedores Extranjeros | $ | 22.595,53 | | |
| IMPUESTOS POR PAGAR | | | $ 3.506,34 | |
| IVA Cobrado | $ | 2.837,14 | | |
| Retenciones en la fuente | $ | 261,53 | | |
| Retenciones IVA 30% | $ | 405,15 | | |
| Retenciones IVA 70% | $ | 2,52 | | |
| BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR | | | $ 5.963,95 | |
| Decimo Tercer Sueldo | $ | 368,36 | | |
| Vacaciones | $ | 438,80 | | |
| Sueldos por Pagar | $ | 2.418,42 | | |
| Fondos de Reserva | $ | 658,48 | | |
| Aporte Patronal | $ | 339,89 | | |
| Reserva Jubilación Patr. | $ | 1.740,00 | | |
| RETENCIONES AL PERSONAL | | | $ 972,01 | |
| Prestamos IESS | $ | 49,56 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Multas y Sanciones | $ | 493,78 | | |
| 9.35% Aporte Personal | $ | 276,49 | | |
| Descuentos Fybeca | $ | 92,18 | | |
| Descuento Supermaxi | $ | 60,00 | | |
| PRESTAMOS SOCIOS | | | $ 503.989,76 | |
| Socios | $ | 503.989,76 | | |
| **PATRIMONIO** | | | | **$ 158.130,89** |
| **CAPITAL** | | | $ 120.000,00 | |
| *CAPITAL* | $ | 120.000,00 | | |
| **RESERVAS** | | | $ 32.378,15 | |
| Reserva Legal | $ | 2.520,20 | | |
| Reserva de Capital | $ | 6.562,92 | | |
| Utilidad de Ejer. Anter. | $ | 23.295,03 | | |
| **RESULTADO** | | | $ 5.752,74 | |
| Utilidad del Ejercicio | $ | 5.752,74 | | |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** | | | | **$ 721.103,32** |

**IMPORTADORA AUTO**

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| | | | |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS** | | | |
| **VENTAS NETAS** | | | **240.526,36** |
| Ventas | 241.718,32 | | |
| -Devolución en Ventas | 1.191,96 | | |
| **COSTO DE VENTAS** | | | **173.418,97** |
| Inventario Inicial | 401.569,91 | | |
| + Compras Netas | 269.403,45 | | |
| + Transporte en Compras | 512,98 | | |
| Mercadería Disponible | | 671.486,34 | |
| - Inventario Final | | 498.067,37 | |
| **= UTILIDAD BRUTA** | | | **67.107,39** |
| **GASTOS** | | | **58.021,03** |
| **- GASTOS DE VENTAS** | | 24.315,65 | |
| Sueldos y Salarios | 11.693,33 | | |
| Horas Extras | 2.578,95 | | |
| Décimo Tercer Sueldo | 2.421,99 | | |
| Décimo Cuarto Sueldo | 1.191,14 | | |
| Fondos de Reserva | 2.276,40 | | |
| Aporte Patronal | 2.034,28 | | |
| Vacaciones | 474,46 | | |
| Publicidad y Propaganda | 1.447,10 | | |
| Transporte en Compras | 198,00 | | |

| | | |
|---|---|---|
| **- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | | 33.705,38 |
| Sueldos y Salarios | 11.260,33 | |
| Horas Extras | 2.027,63 | |
| Fondos de Reserva | 2.690,07 | |
| Aporte Patronal | 1.889,09 | |
| Vacaciones | 680,50 | |
| Servicios Prestados | 2200.17 | |
| Uniformes | 659,59 | |
| Fax y Teléfonos | 876,60 | |
| Internet | 671,21 | |
| Depr. Muebles y Enseres | 371,80 | |
| Depr. Equipo de Computación | 1.230,35 | |
| Depr. Herramientas | 1.571,71 | |
| Impresos y Útiles de Oficina | 904,79 | |
| Donativos y Obsequios | 282,97 | |
| Impuestos y Contribución Institución | 887,40 | |
| Energía Eléctrica | 527,46 | |
| Agua | 1.235,24 | |
| Mantenimiento de Oficina | 151,20 | |
| Agasajo Navideño | 1.081,86 | |
| Combustibles | 481,77 | |
| Vigilancia | 505,71 | |
| Gastos de Importación | 263,00 | |
| Guías y Encomiendas | 396,33 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Gastos Varios | 228,08 | | |
| Programas de Computación | 181,80 | | |
| Multas y Sanciones | 31,96 | | |
| Periódicos y Suscripciones | 95,76 | | |
| Cuotas Cámara | 321,00 | | |
| **= UTILIDAD OPERACIONAL** | | | **9.086,36** |
| **(+/-) PRODUCTO FINANCIERO** | | | **3.333,62** |
| - GASTOS FINANCIEROS | | 3.333,62 | |
| Gastos Bancarios | 3.275,90 | | |
| Gastos por Protesto | 57,72 | | |
| **= UTILIDAD DEL EJERCICIO** | | | **5.752,74** |
| 15% TRABAJADORES | | | 862,91 |
| **=UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS** | | | **4.889,83** |
| - 25% IMPUESTO A LA RENTA | | | 1.222,46 |
| - 5% RESERVA LEGAL | | | 244,49 |
| **= UTILIDAD A REPARTIR** | | | **3.422,88** |

DIMM Versión 12 (FEBRERO 2009) - [Ingreso De Declaraciones]

SRI.gov.ec Inicio Grabar Imprimir

FORMULARIO 101

Resolución No. NAC-DGER2008-1520

# DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

AÑO 102 2009

(O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 ORIGINAL

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

EXPEDIENTE 203

RUC 201 0190311678001 202 IMPORTADORA AUTO

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Activo con partes relacionadas del exterior | 011 | 0.00 | Ingreso con partes relacionadas del exterior | 013 | 0.00 |
| Pasivo con partes relacionadas del exterior | 012 | 0.00 | Egreso con partes relacionadas del exterior | 014 | 0.00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR (011 + 012 + 013 + 014) | | | | 015 | 0.00 |

ESTADO DE SITUACIÓN

ACTIVO

| | | |
|---|---|---|
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Caja, bancos | 311 | 13468.71 |
| Inversiones corrientes | 312 | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente | | |
| Relacionados / Locales | 313 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 314 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 315 | 5773.90 |
| No relacionados / Del exterior | 316 | 0.00 |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente | | |
| Relacionados / Locales | 317 | 714.98 |
| Relacionados / Del exterior | 318 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 319 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 320 | 0.00 |
| (-) Provisión cuentas incobrables | 321 | 0.00 |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | 323 | 50150.12 |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) | 324 | 7246.60 |
| Inventario de matera prima | 325 | 0.00 |
| Inventario de productos en proceso | 326 | 0.00 |
| Inventario de suministros y materiales | 327 | 0.00 |
| Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén | 328 | 498067.37 |
| Mercaderías en tránsito | 329 | 9536.54 |
| Inventario repuestos, herramientas y accesorios | 330 | 0.00 |
| Activos pagados por anticipado | 331 | 0.00 |
| Otros activos corrientes | 332 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 339 | 584958.22 |

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

| | | |
|---|---|---|
| Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% | 601 | 240526.36 |
| Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% | 602 | 0.00 |
| Exportaciones netas | 603 | 0.00 |
| Otros ingresos provenientes del exterior | 604 | 0.00 |
| Rendimientos financieros | 605 | 0.00 |
| Otras rentas gravadas | 606 | 0.00 |
| Utilidad en venta de activos fijos | 607 | 0.00 |
| Dividendos percibidos locales | 608 | 0.00 |
| Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones | | |
| De recursos públicos | 609 | 0.00 |
| De otras locales | 610 | 0.00 |
| Del exterior | 611 | 0.00 |
| Otras rentas exentas | 612 | 0.00 |
| TOTAL INGRESOS (Sumar del 601 al 612) | 699 | 240526.36 |
| Ventas netas de activos fijos (informativo) | 691 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario (informativo) | 692 | 0.00 |

COSTOS Y GASTOS

| | | COSTO | GASTO |
|---|---|---|---|
| Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 701 | 401,569.91 | |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 702 | 269,916.43 | |

| | | |
|---|---|---|
| ACTIVO FIJO | | |
| Inmuebles (excepto terrenos) | 341 | 0.00 |
| Naves, aeronaves, barcazas y similares | 342 | 0.00 |
| Muebles y enseres | 343 | 6,726.13 |
| Maquinaria, equipo e instalaciones | 344 | 149,150.07 |
| Equipo de computación y software | 345 | 4,295.06 |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 346 | 0.00 |
| Otros activos fijos | 347 | 15,717.13 |
| (-) Depreciación acumulada activo fijo | 348 | 48,159.06 |
| Terrenos | 349 | 8,415.77 |
| Obras en proceso | 350 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO FIJOS | 369 | 136,145.10 |
| ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE) | | |
| Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares | 371 | 0.00 |
| Gastos de organización y constitución | 373 | 0.00 |
| Gastos de investigación, exploración y similares | 375 | 0.00 |
| Otros activos diferidos | 377 | 0.00 |
| (-) Amortización acumulada | 378 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO DIFERIDO | 379 | 0.00 |
| ACTIVO LARGO PLAZO | | |
| Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones | 381 | 0.00 |
| Inversiones largo plazo / Otras | 382 | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo | | |
| Relacionados / Locales | 383 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 384 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 385 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 386 | 0.00 |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo | | |
| Relacionados / Locales | 387 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 388 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 389 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 390 | 0.00 |
| (-) Provisión cuentas incobrables | 391 | 0.00 |
| Otros activos largo plazo | 392 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO | 397 | 0.00 |
| TOTAL DEL ACTIVO (339 + 369 + 379 + 397) | 399 | 721,103.32 |
| PASIVO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente | | |
| Relacionados / Locales | 411 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 412 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 413 | 48540.37 |
| No relacionados / Del exterior | 414 | 0.00 |
| Obligaciones con instituciones financieras - corriente | | |
| Locales | 415 | 0.00 |
| Del exterior | 416 | 0.00 |
| Préstamos de accionistas / Locales | 417 | 503989.76 |
| Préstamos de accionistas / Del exterior | 418 | 0.00 |
| Otras cuentas y documentos por pagar - corriente | | |
| Relacionados / Locales | 419 | 972.01 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 703 | 0.00 | 704 | 0.00 |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 705 | 498,067.37 | | |
| Inventario inicial de materia prima | 706 | 0.00 | | |
| Compras netas locales de materia prima | 707 | 0.00 | | |
| Importaciones de materia prima | 708 | 0.00 | | |
| (-) Inventario final de materia prima | 709 | 0.00 | | |
| Inventario inicial de productos en proceso | 710 | 0.00 | | |
| (-) Inventario final de productos en proceso | 711 | 0.00 | | |
| Inventario inicial de productos terminados | 712 | 0.00 | | |
| (-) Inventario final de productos terminados | 713 | 0.00 | | |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | 715 | 0.00 | 716 | 27,560.24 |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | 717 | 0.00 | 718 | 4,768.09 |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | 719 | 0.00 | 720 | 8,889.84 |
| Honorarios profesionales y dietas | 721 | 0.00 | 722 | 2,200.17 |
| Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales | 723 | 0.00 | 724 | 0.00 |
| Arrendamiento de inmuebles | 725 | 0.00 | 726 | 0.00 |
| Mantenimiento y reparaciones | 727 | 0.00 | 728 | 333.00 |
| Combustibles | 729 | 0.00 | 730 | 481.77 |
| Promoción y publicidad | 731 | 0.00 | 732 | 1,447.10 |
| Suministros y materiales | 733 | 0.00 | 734 | 904.79 |
| Transporte | 735 | 0.00 | 736 | 198.00 |
| Provisiones / Para jubilación patronal | 737 | 0.00 | 738 | 0.00 |
| Provisiones / Para desahucio | 739 | 0.00 | 740 | 0.00 |
| Provisiones / Para cuentas incobrables | | | 742 | 0.00 |
| Provisiones / Otras provisiones | 743 | 0.00 | 744 | 0.00 |
| Arrendamiento mercantil / Local | 745 | 0.00 | 746 | 0.00 |
| Arrendamiento mercantil / Del exterior | 747 | 0.00 | 748 | 0.00 |
| Comisiones / Local | 749 | 0.00 | 750 | 0.00 |
| Comisiones / Del exterior | 751 | 0.00 | 752 | 0.00 |
| Intereses bancarios | | | | |
| Local | 753 | 0.00 | 754 | 0.00 |
| Del exterior | 755 | 0.00 | 756 | 0.00 |
| Intereses pagados a terceros | | | | |
| Relacionados / Local | 757 | 0.00 | 758 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 759 | 0.00 | 760 | 0.00 |
| No relacionados / Local | 761 | 0.00 | 762 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 763 | 0.00 | 764 | 0.00 |
| Pérdida en venta de activos / Relacionadas | 765 | 0.00 | 766 | 0.00 |
| Pérdida en venta de activos / No relacionadas | 767 | 0.00 | 768 | 0.00 |
| Otras pérdidas | 769 | 0.00 | 770 | 0.00 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 771 | 0.00 | 772 | 0.00 |
| Gastos indirectos asignados desdel el exterior por partes relacionadas | 773 | 0.00 | 774 | 0.00 |
| Gastos de gestión | | | 775 | 0.00 |
| Impuestos, contribuciones y otros | | | 776 | 1,491.37 |
| Gastos de viaje | 777 | 0.00 | 778 | 0.00 |

| | | |
|---|---|---|
| Relacionados / Del exterior | 420 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 421 | 3,506.34 |
| No relacionados / Del exterior | 422 | 0.00 |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio | 423 | 0.00 |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | 424 | 0.00 |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 425 | 0.00 |
| Crédito a mutuo | 426 | 0.00 |
| Obligaciones emitidas corto plazo | 427 | 0.00 |
| Provisiones | 428 | 5,963.95 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 439 | 562,972.43 |

PASIVO LARGO PLAZO

| | | |
|---|---|---|
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo | | |
| Relacionados / Locales | 441 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 442 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 443 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 444 | 0.00 |
| Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo | | |
| Locales | 445 | 0.00 |
| Del exterior | 446 | 0.00 |
| Préstamos de accionistas / Locales | 447 | 0.00 |
| Préstamos de accionistas / Del exterior | 448 | 0.00 |
| Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo | | |
| Relacionados / Locales | 449 | 0.00 |
| Relacionados / Del exterior | 450 | 0.00 |
| No relacionados / Locales | 451 | 0.00 |
| No relacionados / Del exterior | 452 | 0.00 |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 453 | 0.00 |
| Crédito a mutuo | 454 | 0.00 |
| Obligaciones emitidas largo plazo | 455 | 0.00 |
| Provisiones para jubilación patronal | 456 | 0.00 |
| Provisiones para desahucio | 457 | 0.00 |
| Otras provisiones | 458 | 0.00 |
| TOTAL PASIVO LARGO PLAZO | 469 | 0.00 |
| Pasivos diferidos | 479 | 0.00 |
| Otros pasivos | 489 | 0.00 |
| TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489) | 499 | 562,972.43 |

PATRIMONIO NETO

| | | |
|---|---|---|
| Capital suscrito y/o asignado | 501 | 120,000.00 |
| (-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería | 503 | 0.00 |
| Aportes de socios o accionistas para futura capitalización | 505 | 0.00 |
| Reserva legal | 507 | 2,520.20 |
| Otras reservas | 509 | 6,562.92 |
| Utilidad no distribuida ejercicios anteriores | 513 | 23,295.03 |
| (-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores | 515 | 0.00 |
| Utilidad del ejercicio | 517 | 5,752.74 |
| (-) Pérdida del ejercicio | 519 | 0.00 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 598 | 158,130.89 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 599 | 721,103.32 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| IVA que se carga al costo o gasto | 779 | 0.00 | 780 | 0.00 |
| Depreciación de activos fijos / Acelerada | 781 | 0.00 | 782 | 0.00 |
| Depreciación de activos fijos / No acelerada | 783 | 0.00 | 784 | 3,173.86 |
| Amortizaciones | 785 | 0.00 | 786 | 0.00 |
| Servicios públicos | 787 | 0.00 | 788 | 3,310.51 |
| Pagos por otros servicios | 789 | 0.00 | 790 | 5,936.32 |
| Pagos por otros bienes | 791 | 0.00 | 792 | 659.59 |
| TOTAL COSTOS | 797 | 173,418.97 | | |
| TOTAL GASTOS | | | 798 | 61,354.65 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS (797 + 798) | | | 799 | 234,773.62 |

| | | |
|---|---|---|
| Baja de inventario (informativo) | 794 | 0.00 |
| Pago por reembolso como reembolsante (informativo) | 795 | 0.00 |
| Pago por reembolso como intermediario (informativo) | 796 | 0.00 |

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

| | | |
|---|---|---|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 mayor a 0) | 801 | 5,752.74 |
| PERDIDA DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 menor a 0) | 802 | 0.00 |
| (-) 15% Participación a trabajadores | 811 | 862.91 |
| (-) 100% Dividendos percibidos exentos (Campo 608) | 812 | 0.00 |
| (-) 100% Otras rentas exentas (609+610+611+612) | 813 | 0.00 |
| (+) Gastos no deducibles locales | 814 | 0.00 |
| (+) Gastos no deducibles del exterior | 815 | 0.00 |
| (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos | 816 | 0.00 |
| (+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos | 817 | 0.00 |
| (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores | 818 | 0.00 |
| (-) Deducciones por leyes especiales | 819 | 0.00 |
| (+) Ajuste por precios de transferencia | 820 | 0.00 |
| (-) Deducción por incremento neto de empleados | 821 | 0.00 |
| (-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad | 822 | 0.00 |
| UTILIDAD GRAVABLE | 829 | 4,889.83 |
| PÉRDIDA | 839 | 0.00 |
| Utilidad a reinvertir y capitalizar | 841 | 0.00 |
| Saldo utilidad gravable | 842 | 4,889.83 |
| Total impuesto causado | 849 | 1,222.46 |
| (-) Anticipo pagado | 851 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal | 852 | 3,836.74 |
| (-) Retenciones por dividendos anticipados | 853 | 0.00 |
| (-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior | 854 | 0.00 |
| (-) Crédito tributario de años anteriores | 855 | 0.00 |
| (-) Exoneración por leyes especiales | 856 | 0.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 859 | 0.00 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 869 | 2,614.28 |
| Anticipo próximo año (fórmula) | 879 | 4,632.32 |

Pago previo (informativo) 890 0.00

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Impuesto 897 0.00 Interés 898 0.00 Multa 899 0.00

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

| | | |
|---|---|---|
| Total impuesto a pagar (859 - 897) | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 |
| Multas | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904) | 999 | 0.00 |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | 905 | 0.00 |
| Mediante Compensaciones | 906 | 0.00 |
| Mediante Notas de Crédito | 907 | 0.00 |

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N/C No. | 908 | N/C No. | 910 | N/C No. | 912 | N/C No. | 914 |
| Valor USD | 909 0.00 | Valor USD | 911 0.00 | Valor USD | 913 0.00 | Valor USD | 915 0.00 |

DETALLE DE COMPENSACIONES

| | | | |
|---|---|---|---|
| Resolución No. | 916 | Resolución No. | 918 |
| Valor USD | 917 0.00 | Valor USD | 919 0.00 |

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID REPRESENTANTE LEGAL 138 0102552130 RUC CONTADOR 199 0104780515001

FORMA DE PAGO 921 Declaración Sin Valor a Pagar

BANCO 922 SRI (DECLARACIONES EN CERO)

### 4.4.3 Anticipo de Impuesto a la Renta

Como podemos observar en los formularios antes desarrollados exceptuando el formulario 107 que se realiza para los trabajadores en relación de dependencia, existe un casillero en el que le pide reflejar un valor por concepto de anticipo de impuesto a la renta dicho cálculo debe realizarse obligatoriamente bajo ciertos parámetros que desarrollaremos a continuación:

a) Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, calcularán el anticipo a reflejar de la siguiente manera:

Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo;

EJEMPLO:

| | |
|---|---|
| Ingresos totales | $30.000 |
| Costos totales | $10.000 |

**Base Imponible del IR** **$20.000**

En este caso la base imponible para el Impuesto es de $20.000 y se ubica en quinto tramo de la tabla del Impuesto a la Renta de personas y sucesiones indivisas año 2009 es decir entre $16370 y $32740. A continuación procederemos a calcular el impuesto:

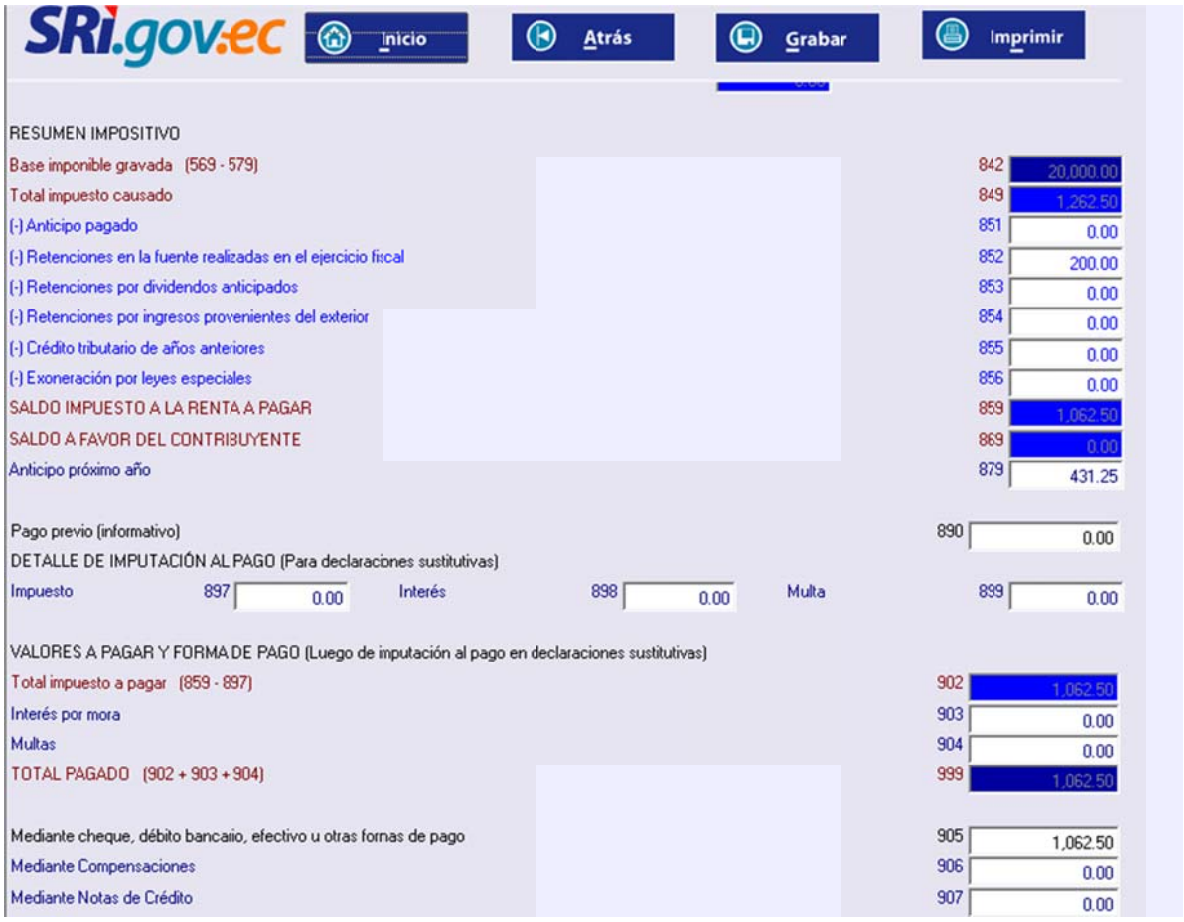
| | | |
|---|---|---|
| Base Imponible | $20.000 | |
| Sobre la Fracción Básica | | $718 |
| Sobre la Fracción Excedente | $20.000 - $16370 = $3630 * 15% | = $544,50 |
| **Impuesto a la Renta Causado** | | **$1262,50** |
| (-) Retenciones recibidas | | $ 200 |
| Valor del Impuesto a la Renta a Pagar | | **$1062,50** |

**Anticipo del IR =** (Impuesto a la renta causado * 50%) – Retenciones recibidas

Anticipo del IR = ($1262,50 * 50%) - $200

Anticipo del IR = $431,25

El valor que se tendrá que reflejar en el Formulario 102A de declaración de Impuesto a la Renta para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en el casillero 879 de Anticipo de Impuesto a la Renta será de $431,25.



SRi.gov.ec | Inicio | Atrás | Grabar | Imprimir

RESUMEN IMPOSITIVO

| | | |
|---|---|---|
| Base imponible gravada (569 - 579) | 842 | 20,000.00 |
| Total impuesto causado | 849 | 1,262.50 |
| (-) Anticipo pagado | 851 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal | 852 | 200.00 |
| (-) Retenciones por dividendos anticipados | 853 | 0.00 |
| (-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior | 854 | 0.00 |
| (-) Crédito tributario de años anteriores | 855 | 0.00 |
| (-) Exoneración por leyes especiales | 856 | 0.00 |
| SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 859 | 1,062.50 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 869 | 0.00 |
| Anticipo próximo año | 879 | 431.25 |
| Pago previo (informativo) | 890 | 0.00 |

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Impuesto | 897 | 0.00 | Interés | 898 | 0.00 | Multa 899 0.00 |

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

| | | |
|---|---|---|
| Total impuesto a pagar (859 - 897) | 902 | 1,062.50 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 |
| Multas | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904) | 999 | 1,062.50 |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | 905 | 1,062.50 |
| Mediante Compensaciones | 906 | 0.00 |
| Mediante Notas de Crédito | 907 | 0.00 |

Si no existiese Impuesto a la Renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones, tendrán derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, por el total de lo que sobrepase el impuesto a la renta causado.

En la Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador en el artículo 41 determina la forma de calcular el anticipo de impuesto a la renta para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y para las personas jurídicas, los cálculos deben hacerse en base a los siguientes porcentajes:

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

• El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.

• El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.

• El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y

• El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que obtengan ingresos de actividades agropecuarias, no considerarán en el cálculo del anticipo el valor del terreno sobre el que desarrollen dichas actividades.

Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo las cuentas por cobrar salvo aquellas que mantengan con relacionadas.

Las sociedades recién constituidas, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del segundo año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización del Director General del Servicio de Rentas Internas.

#### 4.4.3.1 Casos Práctico

A continuación desarrollaremos un ejemplo práctico necesario para un mejorar la compresión del tema:

***Personas naturales obligadas a llevar contabilidad**

| | |
|---|---|
| Ingresos totales | $100.000 |
| Costos totales | $49.000 |
| Patrimonio | $80.000 |
| Activo | $110.000 |

El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.

El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.

El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y

El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

$80.000  * 0.2% = 160
$49.000  * 0.2% =  98
$110.000* 0.4%=  440
$100.000* 0.4%=  400
**Total a pagar  1098**

| | | |
|---|---|---|
| (-) Anticipo pagado | 851 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal | 852 | 3,000.00 |
| (-) Retenciones por dividendos anticipados | 853 | 0.00 |
| (-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior | 854 | 0.00 |
| (-) Crédito tributario de años anteriores | 855 | 0.00 |
| (-) Exoneración por leyes especiales | 856 | 0.00 |
| SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 859 | 3,913.50 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 869 | 0.00 |
| Anticipo próximo año | 879 | 1,098.00 |

***Persona jurídica**

| | |
|---|---|
| Ingresos totales | $200.000 |
| Costos  totales | $130.000 |
| Patrimonio | $120.000 |
| Activo | $150.000 |

El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.

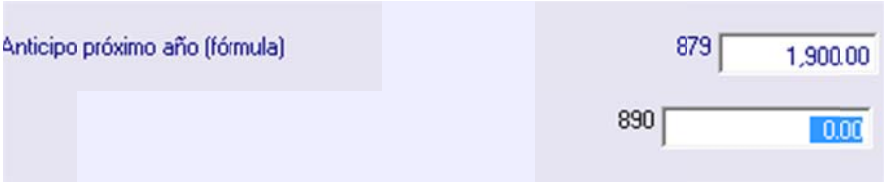
El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.

El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y

El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

$120.000  * 0.2% = 240
$130.000  * 0.2% = 260
$150.000  * 0.4%=  600
$200.000  * 0.4%=  800

**Total a pagar 1900**




Para realizar el pago de dicho anticipo se podrá restar las retenciones que le han sido realizadas y la diferencia se cancelará en las siguientes fechas:

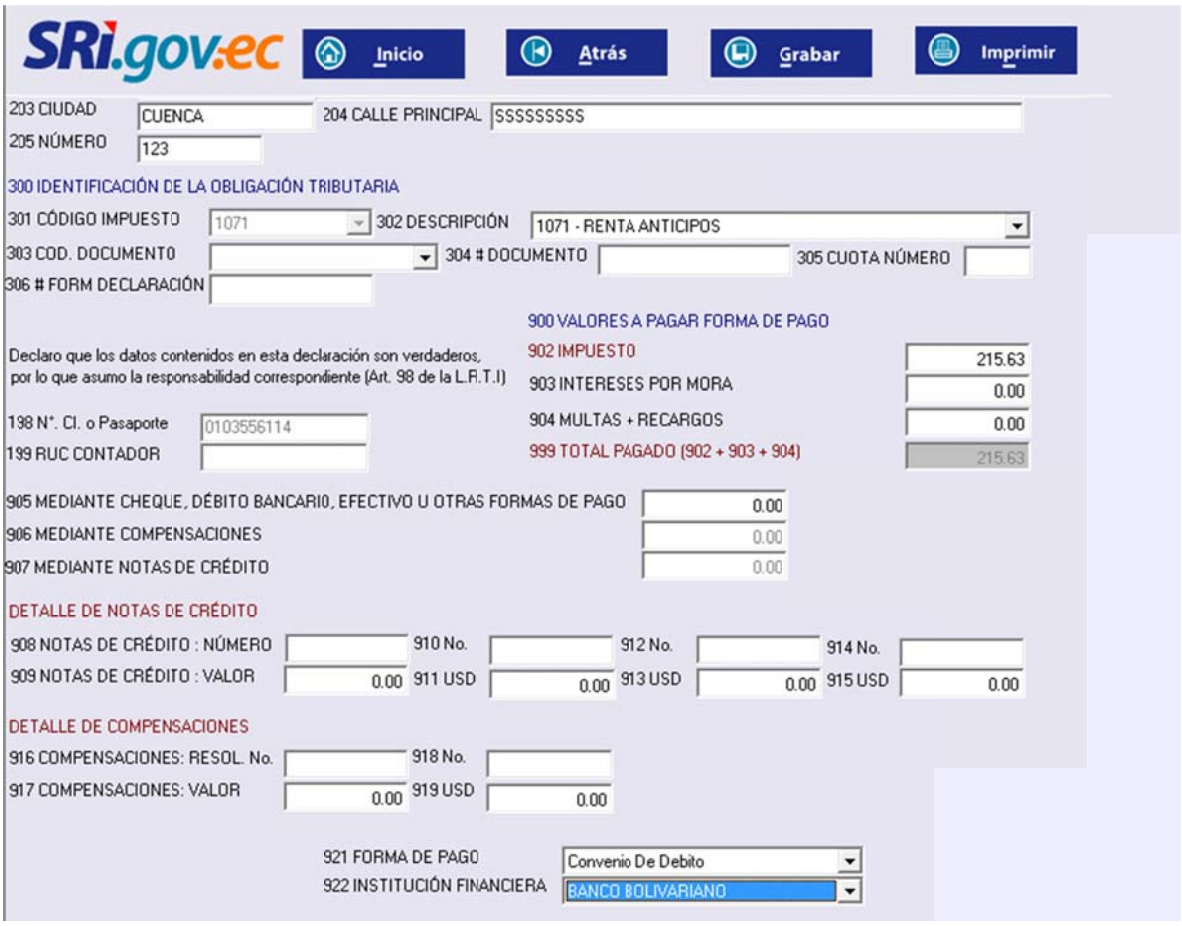
| Noveno Dígito | 1ra cuota 50% | 2da cuota 50% |
|---|---|---|
| 1 | 10 de julio | 10 de sept |
| 2 | 12 de julio | 12 de sept |
| 3 | 14 de julio | 14 de sept |
| 4 | 16 de julio | 16 de sept |
| 5 | 18 de julio | 18 de sept |
| 6 | 20 de julio | 20 de sept |
| 7 | 22 de julio | 22 de sept |
| 8 | 24 de julio | 24 de sept |
| 9 | 26 de julio | 26 de sept |
| 0 | 28 de julio | 28 de sept |

La parte que corresponde a las retenciones que le hayan sido practicadas al contribuyente en el año anterior al de su pago; el saldo se pagará dentro de los plazos establecidos para la presentación de la declaración del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso y conjuntamente con esta declaración.

Ejemplo:

| | |
|---|---|
| Valor a pagar de anticipo de impuesto a la renta | $2.000,00 |
| Retenciones que le han sido efectuadas al contribuyente | $700,00 |
| Valor que debe ser registrado en el casillero 879 | $2.000,00 |
| Anticipo que se deberá pagar en los meses de julio y septiembre ($650,00 en julio y $650,00 en septiembre) | $1.300,00 |
| La diferencia entre lo pagado y lo calculado del anticipo debe Ser cancelado en marzo o abril del 2011 considerando el impuesto A la renta causado. | $ 700,00 |

El pago del Anticipo de Impuesto a la Renta se realizará a través de un formulario 106 y se podrá cancelar en cualquier Institución Bancaria del país o mediante débito bancario.




Cuando sucedan errores en su declaración deberá realizar una declaración sustitutiva hasta dentro del año siguiente a la fecha de la declaración, cuando el error se origine en procesos de control del Servicio de Rentas Internas y este lo solicite podrá realizar la declaración sustitutiva hasta dentro de los tres años siguientes a la presentación de la declaración.

En caso de existir valor a pagar a favor de la administración tributaria se deberá calcular los intereses y multas correspondientes antes mencionadas.
Mencionaremos que se deberá tomar en cuenta que ahora el Anticipo de Impuesto a la Renta se denomina impuesto mínimo es decir no se podrá solicitar devolución de este pago.

### 4.4.4 Retenciones en la fuente

Además de lo antes mencionado determinados contribuyentes tendrán la obligación de realizar retenciones en la fuente. Las mismas que constituyen un pago anticipado del Impuesto a la Renta que fue establecido por el Estado como un mecanismo legal para recaudar dicho impuesto.

A continuación enumeraremos los obligados a realizar las retenciones en la fuente:

1. Las entidades del Sector Público
2. Las Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad solamente cuando realicen adquisiciones relacionados con su actividad generadora de renta.
3. Las Sociedades Indivisas
4. Todos los empleadores por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y otros a favor de los contribuyentes en relación de dependencia.
5. Los contribuyentes dedicados a actividades de exportación por todos los pagos que efectúen a proveedores de cualquier bien o producto exportable.
6. Los contribuyentes que realicen pagos al exterior a través de la figura de reembolso de gastos.

El valor de las retenciones será considerado como crédito tributario para la declaración anual del Impuesto a la Renta.

**No debemos olvidar que existen pagos en los que no procede realizar la retención en la fuente por concepto de impuesto a la renta como lo mencionamos anteriormente en el Art. 9 de la LRTI (Ingresos exentos)**

# GUIA DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

| Agentes de retención<br>Quien Paga | Sujeto de Retención<br>Quien Recibe | Entidades Sector Público | Contribuyentes Especiales | Sociedades Jurídicas | Sociedades De Hecho | Personas Naturales | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Con Contabilidad | Sin Contabilidad |
| | | | | | | | |
| Entidades Sector Público | No Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene |
| Contribuyente Especial | No Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene |
| Sociedad Jurídicas | No Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene |
| Sociedades de Hecho | No Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene |
| Persona Natural con Contabilidad | No Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene |
| Sucesiones Indivisas con Contabilidad | No Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene | Si Retiene |
| Persona Natural sin Contabilidad | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene |
| Sucesiones Indivisas sin Contabilidad | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene |
| | | | | | | | |

La Retención en la Fuente deberá realizarse al momento del pago, la misma que debe ser efectuada y entregada cinco días de que se ha presentado el comprobante de venta.

Es obligación del patrono realizar la Retención en la Fuente a sus trabajadores que sobrepasen la Base Imponible además deberá entregar el formulario 107 en el mes de enero a todos sus trabajadores sobrepasen o no la base, este comprobante constituye la declaración del trabajador que perciba ingresos provenientes únicamente de su trabajo en relación de dependencia

Cuando el trabajador deje de prestar servicios en relación de dependencia en una fecha anterior al cierre del ejercicio económico, el agente de retención entregará el formulario 107 dentro de los treinta días siguientes a la terminación de la relación laboral. En el caso que el trabajador reinicie su actividad con otro empleador, aquel entregará el comprobante de retención a su nuevo empleador para que efectúe el cálculo de las retenciones a realizarse en lo que resta del año.

Si el trabajador obtiene rentas en relación de dependencia con dos o más empleadores o recibe además de su remuneración ingresos de otras fuentes como: rendimientos financieros, arrendamientos, ingresos por el libre ejercicio profesional, u otros ingresos gravados deberá presentar obligatoriamente su declaración de impuesto a la renta.

**¿Cuándo debo presentar la declaración de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta?**

Se deberá presentar la declaración mensualmente se realice o no retenciones durante uno o varios periodos, esta obligación no se extiende en el caso de los patronos que tenga empleados que no superen la base imponible.

La declaración debe ser presentada hasta las fechas que se indican a continuación:

| Noveno Dígito | Fecha de vencimiento |
|---|---|
| 1 | 10 del siguiente mes |
| 2 | 12 del siguiente mes |
| 3 | 14 del siguiente mes |
| 4 | 16 del siguiente mes |
| 5 | 18 del siguiente mes |
| 6 | 20 del siguiente mes |
| 7 | 22 del siguiente mes |
| 8 | 24 del siguiente mes |
| 9 | 26 del siguiente mes |
| 0 | 28 del siguiente mes |

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Las entidades y organismos del sector público además de los contribuyentes domiciliados en Galápagos declararán y pagarán las retenciones del Impuesto a la Renta que hayan efectuado en un mes determinado, hasta el día 28 del mes inmediato siguiente a aquel en que se practicó la retención.

Es obligatorio la publicación periódica de los porcentajes por parte del Servicio de Rentas Internas a continuación podemos encontrar los vigentes.

**PORCENTAJES DE RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO LA RENTA VIGENTE DESDE JUNIO DEL 2010**

| CONCEPTO Y RETENCIÓN 1% |
|---|
| * Por intereses y comisiones en operaciones de crédito entre las Instituciones del sistema financiero 1% |
| * Transporte privado de pasajeros y transporte público de carga 1% |
| * Arrendamiento mercantil (leasing) sobre las cuotas de arrendamiento, inclusive la operación de compra 1% |
| * Servicios de publicidad y medios de comunicación 1% |
| * Por actividades de construcción de obra, material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares 1% |
| * La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícula, bioacuático y forestal; excepto combustiles. 1% |
| * Otras retenciones aplicables el 1%. |
| **CONCEPTO Y RETENCIÓN 2%** |
| * Servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el intelectual 2% |
| * Servicios entre sociedades 2% |
| * Comisiones pagadas a sociedades 2% |
| * Rendimientos Financieros 2% |

| |
|---|
| * Intereses que cualquier entidad del sector público reconozca a favor de los sujetos pasivos 2% |
| * Los pagos que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados 2% |
| * Otros servicios aplicables el 2% |
| **CONCEPTO Y RETENCIÓN 8%** |
| * Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales por servicios en los que prevalezca el intelecto cuando el servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste 8% |
| * Honorarios y pagos a personas naturales por servicio de docencia 8% |
| * Arrendamientos de bienes inmuebles; personas naturales y sociedades 8% |
| * Regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a personas naturales 8% |
| * Remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitors y artistas residentes 8% |
| * Pagos a notarios, registradores de la propiedad y mercantiles 8% |
| * Otras retenciones aplicables el 8% 8% |
| **CONCEPTO Y RETENCIÓN 10%** |
| * Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales, por servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional. 10% |
| **CONCEPTO Y RETENCIÓN 25%** |
| * Pagos de dividendos anticipados y préstamos a socios o accionistas 25% |
| * Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales 25% |
| * Pagos al exterior a países con los que NO se ha firmado convenios de doble tributación 25% |
| |
| **Monto mínimo a retener $50,00; Si son proveedores permanentes (cuando se compre a un mismo proveedor 2 o más veces en el mes) se les retendrá sobre cualquier monto.** |

### 4.4.4.1 Caso Práctico Declaración De Retenciones En La Fuente (Formulario 103)

Anexo de compras del señor Marcos Vélez:

| No. Comp | Ruc/CC | Proveedor | No. Factura | Detalle | Base Imponible | % Ret. | Valor Retenido |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 288 | 0103006342001 | Leonardo Pesantez | 116 | bienes Corrientes | 18,29 | 1% | 0,18 |
| 289 | 0190167771001 | Bebesa | 85 | bienes Corrientes | 26,79 | 1% | 0,27 |
| 292 | 0190097595001 | Papelería Monsalve | 27 | bienes Corrientes | 44,93 | 1% | 0,45 |
| 293 | 0103006342001 | Leonardo Pesantez | 117 | bienes Corrientes | 18,28 | 1% | 0,18 |
| 295 | 0190156710001 | Cenesur Cia Ltda | 18227 | bienes Corrientes | 114,88 | 1% | 1,15 |
| 302 | 0101528875001 | Fabiola Pacurucu | 3021 | bienes Corrientes | 15,18 | 1% | 0,15 |
| 307 | 0101528875001 | Fabiola Pacurucu | 98 | bienes Corrientes | 15,18 | 1% | 0,15 |
| 308 | 0101376598001 | Distribuidora Soto | 67 | bienes Corrientes | 44,34 | 1% | 0,44 |
| 309 | 0101376598001 | Distribuidora Soto | 68 | bienes Corrientes | 89,60 | 1% | 0,90 |
| 310 | 0102855335001 | Rosa Bermeo | 430 | bienes Corrientes | 960,00 | 1% | 9,60 |
| | | | | **TOTAL** | **1.347,47** | | **13,47** |
| 283 | 0300464991001 | Alfredo Cabrera | 2247 | honorarios profesionales | 25,00 | 8% | 2,00 |
| 298 | 1706078357001 | Ximena Pesantez | 3072 | honorarios profesionales | 140,00 | 8% | 11,20 |
| 301 | 0103768107 | Fernando Sarmiento | 8 | honorarios profesionales | 25,00 | 8% | 2,00 |
| 303 | 0300464991001 | Alfredo Cabrera | 2250 | honorarios profesionales | 25,00 | 8% | 2,00 |
| 312 | 0300464914001 | Juan Leopardo | 255 | honorarios profesionales | 25,00 | 8% | 2,00 |
| | | | | **TOTAL** | **240,00** | | **19,20** |
| 284 | 1790093808001 | Panamericana Seguros | 33 | Seguros | 100,00 | 0,1% | 0,10 |
| 285 | 1790093808001 | Panamericana Seguros | 34 | Seguros | 500,00 | 0,1% | 0,50 |
| 300 | 1790093808001 | Panamericana Seguros | 35 | Seguros | 1.000,00 | 0,1% | 1,00 |
| 304 | 1790093808001 | Panamericana Seguros | 674 | Seguros | 200,00 | 0,1% | 0,20 |
| 305 | 1790093808001 | Panamericana Seguros | 293 | Seguros | 100,00 | 0,1% | 0,10 |
| | | | | **TOTAL** | **1.900,00** | | **1,90** |
| 287 | 0101270706 | Catalina Pesantez | | Servicios | 36,00 | 2% | 0,72 |
| 281 | 0190150925001 | El volador Cia. Ltda. | 4745 | Servicios | 3,00 | 2% | 0,06 |
| 290 | 0100315431001 | Victoriano Mendez | 89 | Servicios | 30,00 | 2% | 0,60 |
| 294 | 0190150925001 | El volador Cia. Ltda. | 4744 | Servicios | 3,00 | 2% | 0,06 |
| 297 | 1706078357001 | Ximena Pesantez | 3071 | Servicios | 25,00 | 2% | 0,50 |
| 311 | 0100342570001 | Juan Vaca | 132 | Servicios | 24,00 | 2% | 0,48 |
| | | | | **TOTAL** | **121,00** | | **2,42** |
| | | | | | **3.608,47** | | **36,99** |

El Sr. Marcos Vélez tiene 5 empleados a continuación un detalle de sus sueldos:

| **Nombre** | **Sueldo mensual** | **Descuento IESS** | **Base Imponible** |
|---|---|---|---|
| Juan Peralta | 240,00 | 22,44 | 217,56 |
| María Carvallo | 500,00 | 46,75 | 453,25 |
| Sandra Patiño | 300,00 | 28,05 | 271,95 |
| Carlos Suárez | 240,00 | 22,44 | 217,56 |
| Patricio Sotomayor | 240,00 | 22,44 | 217,56 |
| Total | | | **1377,88** |

DIMM Versión 12 (FEBRERO 2009) - [Ingreso De Declaraciones]

SRi.gov.ec Inicio Atrás Grabar Imprimir

FORMULARIO 103

Resolución No. NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 DICIEMBRE AÑO 102 2009 (O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 ORIGINAL

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

RUC 201 0102552130001 202 VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAIS

| | | | Base Imponible | | Valor Retenido |
|---|---|---|---|---|---|
| En relación de dependencia que supera o no la base gravada | | 302 | 1,377.88 | 352 | 0.00 |
| Servicios | Honorarios profesionales y dietas | 303 | 240.00 | 353 | 19.20 |
| | Predomina el intelecto | 304 | 0.00 | 354 | 0.00 |
| | Predomina mano de obra | 307 | 0.00 | 357 | 0.00 |
| | Entre sociedades | 308 | 0.00 | 358 | 0.00 |
| | Publicidad y comunicación | 309 | 0.00 | 359 | 0.00 |
| | Transporte privado de pasajeros o sevicio público o privado de carga | 310 | 0.00 | 360 | 0.00 |
| Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | | 312 | 0.00 | 362 | 0.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Arrendamiento | Mercantil | 319 | 0.00 | 369 | 0.00 |
| | Bienes inmuebles | 320 | 0.00 | 370 | 0.00 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | | 322 | 190.00 | 372 | 1.90 |
| Rendimientos financieros | | 323 | 0.00 | 373 | 0.00 |
| Loterías, rifas, apuestas y similares | | 325 | 0.00 | 375 | 0.00 |
| Venta de | A comercializadoras | 327 | 0.00 | 377 | 0.00 |
| combustibles | A distribuidores | 328 | 0.00 | 378 | 0.00 |
| Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención | | 332 | 1,710.00 | | |
| Otras retenciones | Aplicables el 1% | 340 | 1,347.47 | 390 | 13.47 |
| | Aplicables el 2% | 341 | 121.00 | 391 | 2.42 |
| | Aplicables el 8% | 342 | 0.00 | 392 | 0.00 |
| | Aplicables el 25% | 343 | 0.00 | 393 | 0.00 |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL FAÍS | | 349 | 4,986.35 | 399 | 36.99 |
| | POR PAGOS AL EXTERIOR | | | | |
| Con convenio de doble tributación | | 401 | 0.00 | 451 | 0.00 |
| Sin convenio | Intereses por financiamiento de proveedores externos | 403 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| de doble | Intereses de créditos externos | 405 | 0.00 | 455 | 0.00 |
| tributación | Otros conceptos | 421 | 0.00 | 471 | 0.00 |
| Pagos al exterior no sujetos a retención | | 427 | 0.00 | | |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON ELEXTERIOR | | 429 | 0.00 | 498 | 0.00 |
| TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA (399 + 498) | | | | 499 | 36.99 |

### 4.4.5 Régimen impositivo simplificado ecuatoriano (RISE)

El RISE es una novedosa opción para quienes no desean realizar declaraciones mensuales del Impuesto al valor agregado IVA y del Impuesto a la Renta entre los beneficios podemos anotar que el contribuyente no utilizará formularios, no será sujeto de retenciones en la fuente y del IVA, no tendrá la obligación de llevar contabilidad y no deberá calcular ni pagar anticipo de impuesto a la renta, si no que únicamente entregará notas de venta simplificadas, el pago del impuesto se realizara a través de cuotas mensuales en cualquier institución financiera, para acceder a este nuevo sistema debe cumplir con ciertas condiciones que a continuación detallaremos:

Los contribuyentes que pueden acogerse a este sistema son los siguientes:

- ✓ Negocios con ventas inferiores a $60.000 y con menos de diez empleados
- ✓ Negocios cuyos propietarios además perciban ingresos en relación de dependencia anuales menores a la fracción básica del impuesto a la renta y en conjunto con las ventas del negocio no superen los $60.000.
- ✓ Quienes inicien actividades económicas y no prevean superar ventas por $60.000.

A continuación detallaremos un cuadro de las actividades que pueden o no acogerse al RISE:

| SI PUEDE ACOJERSE | NO PUEDE ACOJERSE |
|---|---|
| Agricultores | Personas jurídicas- Sociedades |
| Pescadores | Personas que fueron agentes de retención en los últimos 3 años |
| Ganaderos | Quienes desarrollen actividades de: |
| Avicultores | - Agenciamiento de bolsa |
| Mineros | - Almacenamiento de productos de terceros |
| Transportistas | - Agentes de aduana |
| Microindustriales | - Comercialización y distribución de combustibles |
| Restaurantes y hoteles | - Casinos, bingos, salas de juego |
| Servicios de Construcción | - Publicidad y propaganda |
| Trabajadores autónomos | -Organización de espectáculos |
| Comerciantes minoristas | - Libre ejercicio profesional |
| Otros servicios y microempresarios en general | - Producción de bienes gravados con ICE |
| | - Imprentas autorizadas por el SRI |
| | - Corretaje de bienes raíces |

* Los profesionales que ejerzan su profesión están excluidos por ejemplo un contador que lleve contabilidades de varias empresas no puede ingresar al RISE pero un profesional que exclusivamente administra un negocio, si puede inscribirse en el RISE.

Indicaremos los requisitos que usted debe cumplir y entregar a los funcionarios del Servicio de Rentas Internas siendo estos los siguientes:

1. Cédula de identidad o ciudadanía original y copia a colores.
2. Certificado de votación
3. Un documento donde conste el domicilio del contribuyente, planillas de agua, luz, teléfono o contrato de arrendamiento, comprobante del pago del impuesto predial a nombre del contribuyente o estado de cuenta bancaria o de tarjeta de crédito a nombre del contribuyente.

Dependiendo de los ingresos anuales que usted obtenga existe una tabla en la que le indica el valor por cuotas mensuales que usted deberá cancelar:

| INGRESO ANUAL | | CUOTA MENSUAL POR ACTIVIDAD | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| MINIMO | MAXIMO | COMERCIO | SERVICIOS | MANUFACTURA | CONSTRUCCION | HOTELES Y RESTAURANTES | TRANSPORTES | AGRICOLAS MINAS Y CANTERAS |
| - | 5.000,00 | 1 | 3 | 1 | 3 | 5 | 1 | 1 |
| 5.001,00 | 10.000,00 | 3 | 16 | 5 | 11 | 19 | 2 | 2 |
| 10.001,00 | 20.000,00 | 6 | 32 | 10 | 23 | 38 | 3 | 3 |
| 20.001,00 | 30.000,00 | 11 | 60 | 18 | 43 | 66 | 4 | 5 |
| 30.001,00 | 40.000,00 | 15 | 91 | 25 | 61 | 105 | 13 | 8 |
| 40.001,00 | 50.000,00 | 20 | 131 | 32 | 95 | 144 | 27 | 12 |
| 50.001,00 | 60.000,00 | 26 | 180 | 45 | 135 | 182 | 49 | 15 |

El pago lo deberá realizar dentro del mes siguiente de acuerdo al noveno digito del RUC:

| Noveno Dígito | Fecha de vencimiento |
|---|---|
| 1 | 10 del siguiente mes |
| 2 | 12 del siguiente mes |
| 3 | 14 del siguiente mes |
| 4 | 16 del siguiente mes |
| 5 | 18 del siguiente mes |
| 6 | 20 del siguiente mes |
| 7 | 22 del siguiente mes |
| 8 | 24 del siguiente mes |
| 9 | 26 del siguiente mes |
| 0 | 28 del siguiente mes |

Cancelando mediante débito automático previo convenio o en ventanillas de bancos o cooperativas con convenio, con su cédula e indicar si el pago se realiza con cuota mensual o anual.

Cuando al final del año un contribuyente supere o reduzca sus ingresos por los cuales se categorizó, deberá realizar su actualización de RUC hasta el mes de marzo del año siguiente.

### 4.4.6 Impuestos a los consumos especiales (ICE)

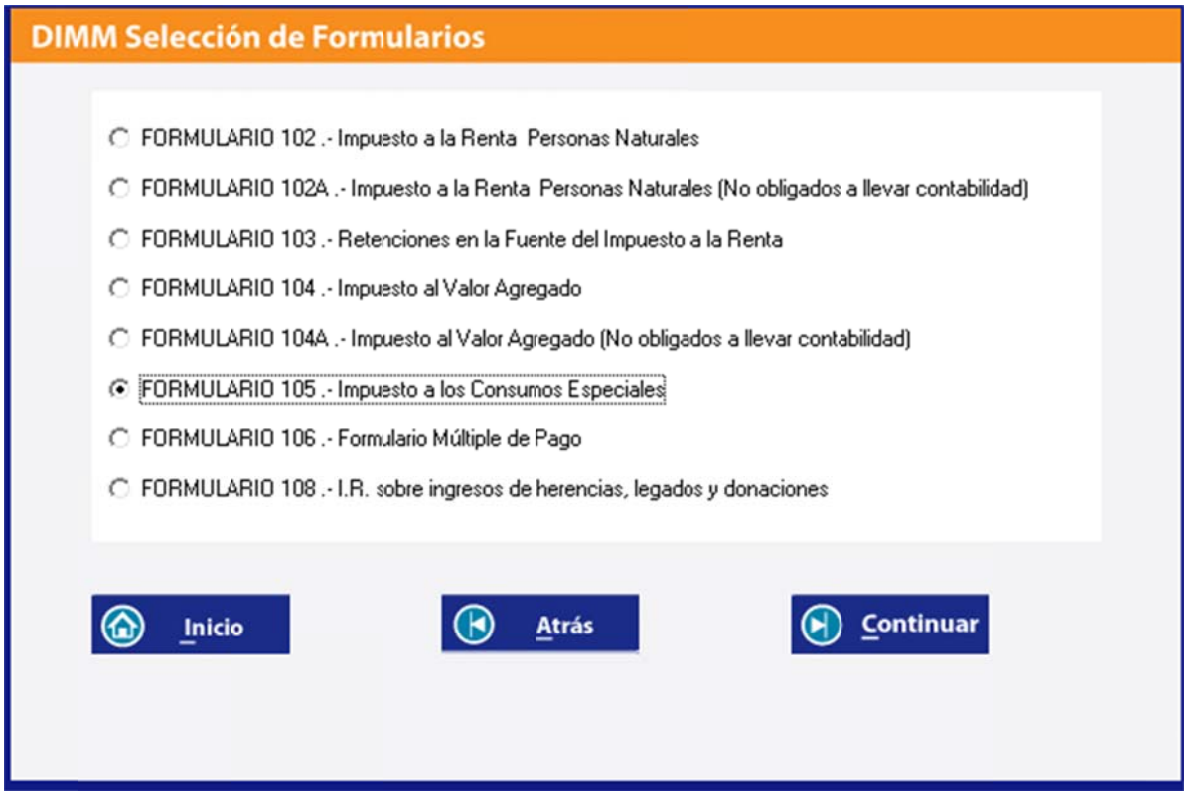
El ICE es un impuesto que grava al consumo de determinados bienes y servicios considerados como suntuarios.

Existe una tarifa para cada producto o servicio gravado con ICE la misma que se encuentra regulada el suplemento II RO 392 publicado el miércoles 30 de junio del año 2008 la misma que le presentamos en el anexo # 6.
El impuesto a los consumos especiales ICE se calcula sobre el precio ex fábrica para bienes de producción nacional o del precio ex aduana, para bienes importados, en ambos casos se suman todos los costos y márgenes de la cadena de comercialización, que no serán inferiores al 25%, cuando se realice la venta de estos productos se deberá hacer constar en las facturas, por separado, el valor total de las ventas y el impuesto a los consumos especiales.

Existen también productos que están exentos de este impuesto tales como**:**

- El alcohol que se destine a la producción farmacéutica
- El alcohol que se destine a la producción de perfumes y aguas de tocador
- El alcohol, los mostos, jarabes, esencias o concentrados que se destinen a la producción de bebidas alcohólicas;
- El alcohol, los residuos y subproductos resultantes del proceso industrial o artesanal de la rectificación o destilación del aguardiente o del alcohol
- Los vehículos híbridos; y, los vehículos ortopédicos y no ortopédicos, importados o adquiridos localmente y destinados al traslado y uso de personas con discapacidad, conforme a las disposiciones constantes en la Ley de Discapacidades y la Constitución.

Los pasos a seguir para realizar una declaración de ICE serán los siguientes:

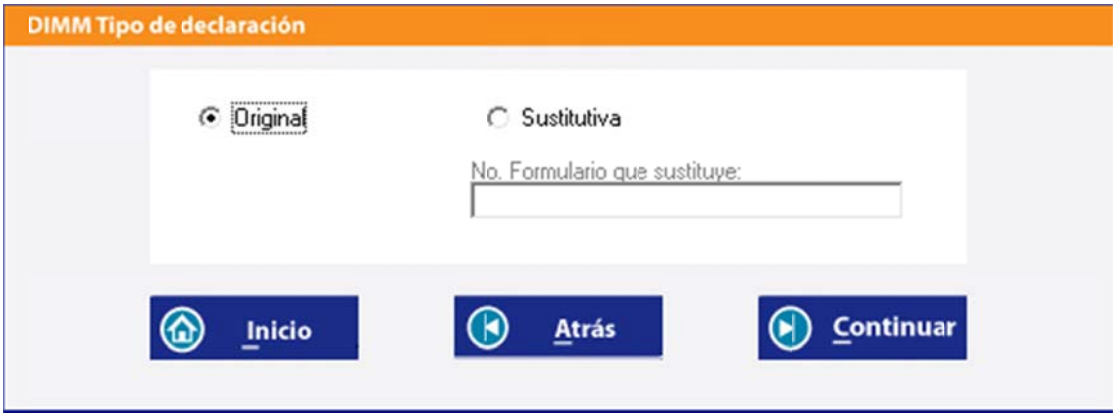

DIMM Selección de Formularios
FORMULARIO 102 .- Impuesto a la Renta Personas Naturales
FORMULARIO 102A .- Impuesto a la Renta Personas Naturales (No obligados a llevar contabilidad)
FORMULARIO 103 .- Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
FORMULARIO 104 .- Impuesto al Valor Agregado
FORMULARIO 104A .- Impuesto al Valor Agregado (No obligados a llevar contabilidad)
FORMULARIO 105 .- Impuesto a los Consumos Especiales
FORMULARIO 106 .- Formulario Múltiple de Pago
FORMULARIO 108 .- I.R. sobre ingresos de herencias, legados y donaciones
Inicio
Atrás
Continuar

**DIMM Impuesto a los Consumos Especiales**

- (●) ICE Cigarrillos rubios
- ( ) ICE Cigarrillos negros
- ( ) ICE Productos y sucedáneos del tabaco excepto cigarrillos
- ( ) ICE Alcohol y productos alcohólicos distintos a la cerveza
- ( ) ICE Cerveza
- ( ) ICE Bebidas gaseosas
- ( ) ICE Camionetas, furgonetas,etc. cuyo pvp sea hasta de 30 mil
- ( ) ICE Vehículos motorizados cuyo pvp sea hasta de 20.000 usd
- ( ) ICE Vehículos. exc. camionetas y furg. etc. entre 20 y 30 mil
- ( ) ICE Vehículos motorizados entre 30 y 40 mil
- ( ) ICE Vehículos motorizados entre 40 y 50 mil
- ( ) ICE Vehículos motorizados entre 50 y 60 mil
- ( ) ICE Vehículos motorizados entre 60 y 70 mil
- ( ) ICE Vehículos motorizados cuyo pvp sea sup. a 70.000
- ( ) ICE Servicios de televisión pagada
- ( ) ICE Video Juegos
- ( ) ICE Aviones, avionetas, helicópteros, motos, barcis, etc.
- ( ) ICE Perfumes y aguas de tocador
- ( ) ICE Servicio de Casinos, salas de juego y otros juegos de azar
- ( ) ICE Cuotas, membresías, afiliaciones y similares
- ( ) ICE Focos Incandescentes
- ( ) ICE Armas de fuego,armas deportivas y municiones
- ( ) (N/Vgt) ICE Vehiculos motorizados de trans. Terrestre - 3.5 ton
- ( ) (N/Vgt) ICE Vehículos motorizados pvp sea superior a 40.000
- ( ) (N/Vgt) ICE Telecomunicaciones y radioelectrónicos

Inicio | Atrás | Continuar

DIMM Periodicidad
Año:
2009
Mes:
DICIEMBRE
Inicio
Atrás
Continuar


DIMM Tipo de declaración
Original
Sustitutiva
No. Formulario que sustituye:
Inicio
Atrás
Continuar

DIMM Versión 12 (FEBRERO 2009) RUC: 0101996932001 [VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO] FORMULARIO: 105 - [Ingreso De Declaraciones]

SRi.gov.ec Inicio Atrás Grabar Imprimir

FORMULARIO 105 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES

Resolución No. 2005-0637

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

31 (S)USTITUTIVA/(O)RIGINAL: ORIGINAL

101 MES: DICIEMBRE 102 AÑO: 2009

104 N° FORMULARIO QUE SUSTITUYE:

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (CONTRIBUYENTE)

201 RUC: 0101996932001 VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO

300 IDENTIFICACIÓN DEL IMPUESTO

301 Código: 3011 302 Descripción: ICE Cigarrillos rubios

303 Base imponible: 100.00 399 ICE a pagar: 150.00

Declaro que los datos proporcionados en esta declaración son exactos y verdaderos, por lo que asumo las responsabilidades legales que de ellas se deriven (Art. 101 de la Codificación 2004-026 de la L.R.T.I.)

198 CEDULA REPRESENTANTE LEGAL: 0101996932

199 RUC CONTADOR: 0101552143001

900 VALORES A PAGAR FORMA DE PAGO

| | |
|---|---|
| 901 PAGO PREVIO | 0.00 |
| 902 TOTAL IMPUESTO A PAGAR (399 - 901) | 150.00 |
| 903 INTERESES POR MORA | 0.00 |
| 904 MULTAS | 0.00 |
| 999 TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904) | 150.00 |

NOTA DE CRÉDITO DOLARES

| | |
|---|---|
| 905 Mediante cheque, débito bancario, efectvo u otras formas de pago | 150.00 |
| 907 Mediante notas de crédito | 0.00 |

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 908 NOTAS DE CRÉDITO : NÚMERO | | 910 No. | | 912 No. | | 914 No. | |
| 909 NOTAS DE CRÉDITO : VALOR | 0.00 | 911 USD | 0.00 | 913 USD | 0.00 | 915 USD | 0.00 |

921 FORMA DE PAGO: Otras Formas de Pago

922 BANCO: RED BANCARIA

Como cualquier otro impuesto la declaración se deberá realizar según el noveno digito del RUC calculando multas e intereses de ser el caso.

### 4.4.7 Impuesto a herencias, legados y donaciones

Este impuesto es cancelado por los beneficiarios de ingresos provenientes de herencias y legados con excepción de los hijos del causante que sean menores de edad o con discapacidad de al menos el 40% según calificación del CONADIS, así como los beneficiarios de donaciones pagaran el impuesto, este impuesto se calculara sobre

- **Negocios Unipersonales**
- **Bienes Inmuebles:**
- **Vehículos**
- **Dinero en efectivo**
- **Acreencias Financieras**
- **Acciones, Participaciones , Derechos y Títulos Valores**
- **Entre otros**

La Base imponible para el pago de este impuesto se realiza sobre el avalúo comercial de los bienes, vigente a la fecha del fallecimiento o del año de constitución de la escritura de donación.

| **Impuesto herencia, legado y donaciones 2010** | | | |
|---|---|---|---|
| **Fracción Básica** | **Exceso Hasta** | **Impuesto Fracción Básica** | **% Imp. Fracción Exenta** |
| - | 56.760 | - | 0% |
| 56.760 | 113,53 | 0 | 5% |
| 113.530 | 227,05 | 2,839 | 10% |
| 227.050 | 340,58 | 14,191 | 15% |
| 340.580 | 454,11 | 31,22 | 20% |
| 454.110 | 567,64 | 53,926 | 25% |
| 567.640 | 681,16 | 82,309 | 30% |
| 681.160 | en adelante | 116,365 | 35% |

| **Impuesto herencia, legado y donaciones 2009** | | | |
|---|---|---|---|
| **Fracción Básica** | **Exceso Hasta** | **Impuesto Fracción Básica** | **% Imp. Fracción Exenta** |
| - | 54.570 | - | 0% |
| 54.570 | 109.140 | - | 5% |
| 109.140 | 218.280 | 2.729 | 10% |
| 218.280 | 327.420 | 13.643 | 15% |
| 327.420 | 436.560 | 30.014 | 20% |
| 436.560 | 545.700 | 51.842 | 25% |
| 545.700 | 654.840 | 79.127 | 30% |
| 654.840 | En adelante | 111.869 | 35% |

La declaración del Impuesto a las Herencias y Legados debe ser declarado siempre aunque no tenga valor a pagar este deberá presentarse en un plazo máximo de seis meses a partir de la fecha del fallecimiento en el caso de herencias. En el caso de donaciones se efectuará previa la inscripción de la escritura o contrato.

La declaración se presentará en un formulario 108 en cualquier institución financiera o a través del DIMM formularios con su número de RUC y en el caso de no tenerlo colocarán su número de cédula

Para realizar esta declaración se deberá llenar un formulario por cada beneficiario y además deberá tener los siguientes documentos para el llenado del mismo

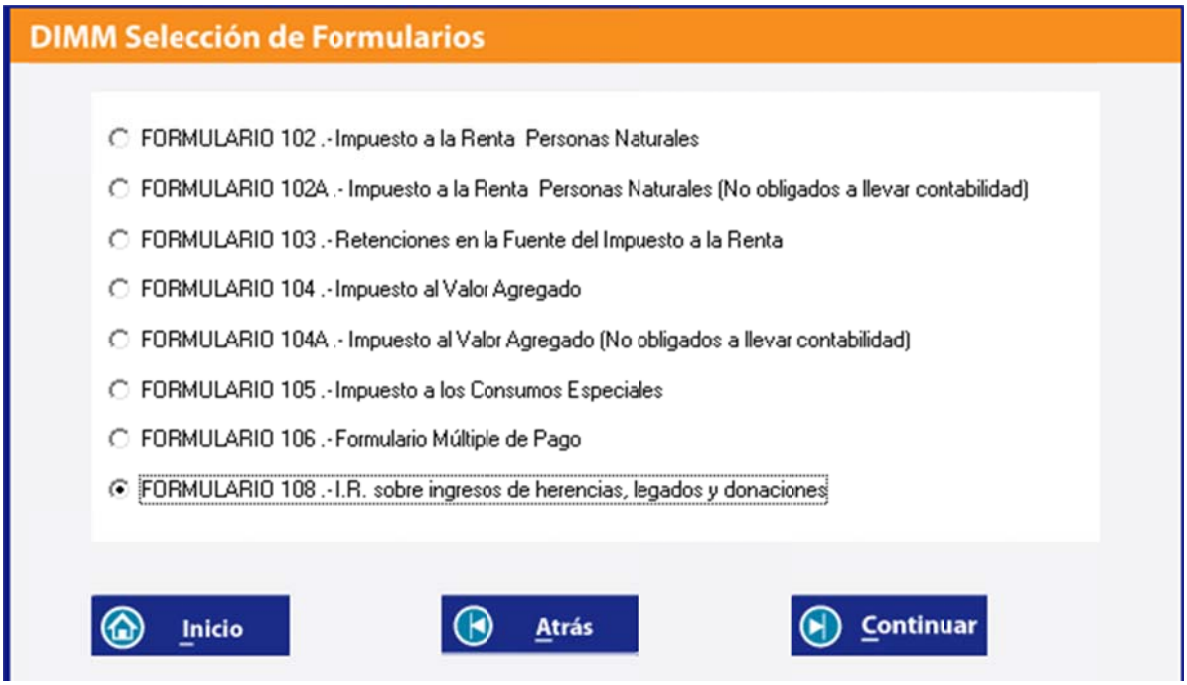
- Escritura de donación **(en caso de donación)**

**En el caso de:**

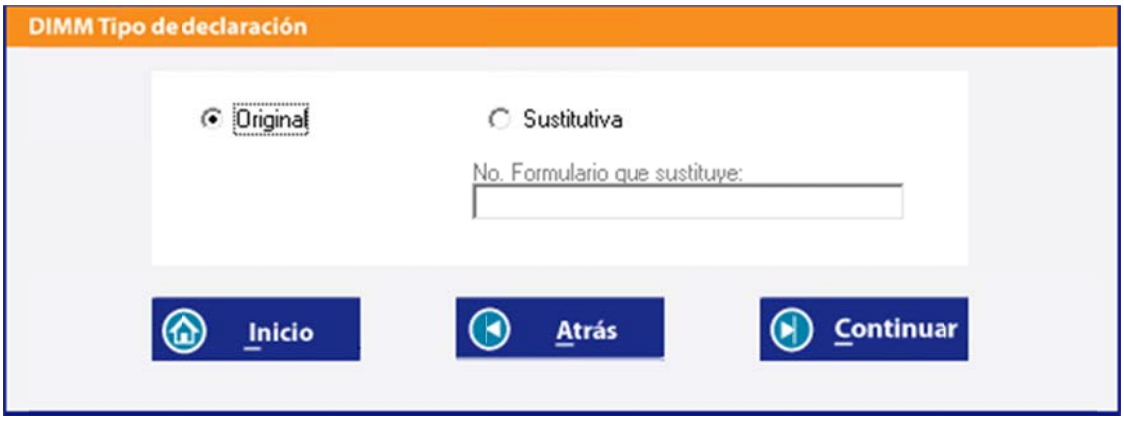
1. Inmuebles: Carta del impuesto predial o Ficha catastral, no certificado de pago.
2. Negocios unipersonales: Valor del patrimonio neto.
3. Vehículos: Matrícula de cada vehículo.
4. Dinero en efectivo: Valor a la fecha de fallecimiento o valor a donar
5. Muebles: Valor comercial establecido por el contribuyente
6. Acreencias bancarias: Saldos a la fecha de fallecimiento
7. Acciones, participaciones y otros: Cotización a la actualidad, carta del representante legal certificando el patrimonio neto del último balance y el número de acciones del causante estableciendo el porcentaje con respecto al capital social.

Recuerde que este impuesto es único y se debe declarar por todo el patrimonio del causante a la fecha de fallecimiento.

**A continuación un ejemplo de declaración en un DIMM Formularios:**


DIMM Selección de Formularios
FORMULARIO 102 .-Impuesto a la Renta Personas Naturales
FORMULARIO 102A .- Impuesto a la Renta Personas Naturales (No obligados a llevar contabilidad)
FORMULARIO 103 .-Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
FORMULARIO 104 .-Impuesto al Valor Agregado
FORMULARIO 104A .- Impuesto al Valor Agregado (No obligados a llevar contabilidad)
FORMULARIO 105 .-Impuesto a los Consumos Especiales
FORMULARIO 106 .-Formulario Múltiple de Pago
FORMULARIO 108 .-I.R. sobre ingresos de herencias, legados y donaciones
Inicio
Atrás
Continuar

DIMM Periodicidad
Año:
2009
Mes:
JULIO
Inicio
Atrás
Continuar


DIMM Tipo de declaración
Original
Sustitutiva
No. Formulario que sustituye:
Inicio
Atrás
Continuar

DIMM Versión 12 (FEBRERO 2009) RUC: 0101996932001 [VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO] FORMULARIO: 108 - [Ingreso De Declaraciones]

SRi.gov.ec Inicio Atrás Grabar Imprimir

# I.R. SOBRE INGRESOS DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES

## FORMULARIO 108 Resolución No. 0604

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

99 NÚMERO DEL FORMULARIO

PERIODO TRIBUTARIO 101 MES JULIO 102 AÑO 2009

31 (S)USTITUTIVA/(O)RIGINAL ORIGINAL 104 NÚMERO DE FORMULARIO QUE RECTIFICA

200 IDENTIFICACIÓN DE LAS PARTES

IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE (HEREDERO, LEGATARIO O DONATARIO)

201 RUC 0101996932001 VELEZ ESPINOZA MARCOS FABRICIO

203 CIUDAD CUENCA 204 PARROQUIA SAGRARIO 205 CALLE PRINCIPAL LAS LOMAS

206 NÚMERO S/N 207 INTERSECCIÓN ROSAS 208 TELÉFONO 2811112

IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL CONTRIBUYENTE (tutor curador o apoderado)

209 RUC 210 RAZON SOCIAL

211 CIUDAD 212 PARROQUIA 213 CALLE PRINCIPAL

214 NÚMERO 215 INTERSECCIÓN 216 TELÉFONO

IDENTIFICACIÓN DEL CAUSANTE Y DE LA SUCESIÓN

217 RUC: 0104780515
218 APELLIDOS Y NOMBRES: DORIS MARCELA ESPINOZA SANCHEZ
219 ESTADO CIVIL: DIVORCIADO
220 No. HEREDEROS: 1
NOTARÍA
221 No. LEGATARIOS:
222 TESTAMENTO: NO
223 No.:
224 FECHA DE FALLECIMIENTO (dd/mm/aaaa):
226 CANTÓN:
225 FECHA DE OTORGAMIENTO TESTAMENTO (dd/mm/aaaa):
227 RUC (SUCESIÓN INDIVISA):
228 DENOMINACIÓN (SUCESIÓN INDIVISA):

IDENTIFICACIÓN DEL DONANTE Y DE LA DONACIÓN

230 RUC:
231 RAZÓN SOCIAL:
232 CIUDAD:
233 PARROQUIA:
234 CALLE PRINCIPAL:
235 NÚMERO:
236 INTERSECCIÓN:
237 TELÉFONO:
238 ESTADO CIVIL:
239 No. DONATARIOS:
NOTARÍA
240 No. DONANTES:
241 NÚMERO:
242 FECHA DE ESCRITURA (dd/mm/aaaa):
244 CANTÓN:
243 CÓDIGO TIPO DE ACTO:

300 INGRESOS Y EGRESOS

| DESCRIPCIÓN | | NÚMERO | | PATRIMONIO NETO | | VALOR DE LA PORCIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|
| NEGOCIOS UNIPERSONALES | 311 | 1 | 321 | 10,000.00 | 331 | 10,000.00 |
| | | | | AVALÚO COMERCIAL TOTAL | | |
| BIENES INMUEBLES | 312 | 1 | 322 | 60,000.00 | 332 | 60,000.00 |
| VEHICULOS | 313 | 1 | 323 | 10,000.00 | 333 | 10,000.00 |
| MENAJE DE HOGAR, OBRAS DE ARTE Y JOYAS | | | 324 | 5,005.00 | 334 | 5,005.00 |
| DINERO EN EFECTIVO | | | 325 | 100.00 | 335 | 100.00 |
| ACREENCIAS FINANCIERAS Y CIVILES | 314 | | 326 | 0.00 | 336 | 0.00 |
| ACCIONES, PARTICIPACIONES, DERECHOS Y TITULOS VALORES | 315 | | 327 | 0.00 | 337 | 0.00 |
| OTROS NO ESPECIFICADOS | 316 | | 328 | 0.00 | 338 | 0.00 |
| | | | 399 SUBTOTAL SUMAR 331 AL 338 | | | 85,105.00 |

400 DEDUCIBLE (SOLO PARA HERENCIAS)

| TIPO | | | TOTAL PAGADO O GASTO | | MONTO ASUMIDO |
|---|---|---|---|---|---|
| GASTOS ULTIMA ENFERMEDAD NO CUBIERTOS POR SEGUROS | | 411 | 0.00 | 421 | 0.00 |
| GASTOS FUNERALES NO CUBIERTOS POR SEGUROS | | 412 | 1,000.00 | 422 | 1,000.00 |
| TRIBUTOS PENDIENTES DE PAGO DEL CAUSANTE CUBIERTO POR HEREDEROS | | 413 | 0.00 | 423 | 0.00 |
| DEUDAS HEREDITARIAS Y GASTOS DE SUCESÓN | | 414 | 0.00 | 424 | 0.00 |
| DERECHOS DE ALBACEA | 401 RUC DEL ALBACEA | 415 | 0.00 | 425 | 0.00 |
| | | 499 SUBTOTAL SUMAR 421 AL 425 | | | 1,000.00 |

DEDUCIBLES (SOLO PARA DONACIONES)

497 DEDUCCIÓN POR DERECHO DE USUFRUCTO (332*60%): 0.00
498 DEDUCCIÓN POR NUDA PROPIEDAD (332*40%): 0.00

800 CALCULO DE IMPUESTO

801 CUOTA O PORCIÓN LIQUIDADA 399 - 499 - 497 - 498: 84,105.00
802 DEDUCCIÓN LEGAL (VER TABLA): 0.00

803 BASE IMPONIBLE 801 - 802 84,105.00
899 IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 803 * % 1,476.75

900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO

901 PAGO PREVIO 0.00
902 IMPUESTO A PAGAR 899 - 901 1,476.75
903 INTERÉS POR MORA 0.00
904 MULTAS 0.00
999 TOTAL PAGADO 902+903+904 1,476.75

905 MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO 1,476.75
907 MEDIANTES NOTAS DE CRÉDITO 0.00

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908 NOTAS DE CRÉDITO : NÚMERO 910 No. 912 No. 914 No.
909 NOTAS DE CRÉDITO : VALOR 0.00 911 USD 0.00 913 USD 0.00 915 USD 0.00

BANCO Y CLAVE DEL CONTRIBUYENTE

921 FORMA DE PAGO Otras Formas de Pago
922 INSTITUCIÓN FINANCIERA RED BANCARIA

Una vez realizada la declaración correspondiente en un plazo no mayor a 20 días se deberá acudir a las oficinas del Servicio de Rentas Internas para que realizar el correspondiente anexo con el detalle de la información de los beneficiarios.

Indicaremos además que se encuentran exentos de este impuesto las instituciones públicas, fundaciones e instituciones sin fines de lucro y los organismos internacionales y en el caso de las personas de la tercera edad tendrán una rebaja y pagaran sobre el doble de la base imponible, mientras que los discapacitados lo harán sobre el triple de la base imponible.

### 4.4.8 Anexos

Los anexos deben ser presentados por los contribuyentes de acuerdo al tipo de actividad que realizan. A continuación detallaremos los Anexos vigentes:

#### 4.4.8.1 Anexo transaccional simplificado

Este anexo consiste en un reporte detallado de las transacciones realizadas por los contribuyente, correspondientes a sus compras, ventas, importaciones, exportaciones, retenciones de IVA de Impuesto a la Renta, y de comprobantes anulados.

Estos anexos deben ser presentados por

- ✓ Contribuyentes Especiales,
- ✓ Instituciones del Sector Público,
- ✓ Autoimpresores.
- ✓ Quienes soliciten devoluciones de IVA, (excepto tercera edad y discapacitados)
- ✓ Instituciones Financieras,
- ✓ Emisoras de tarjetas de crédito,
- ✓ Administradoras de Fondos y Fideicomisos.

**4.4.8.2 Anexo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta por otros conceptos (REOC).**

Es un reporte detallado de las transacciones realizadas por los contribuyentes correspondientes a sus compras o adquisiciones y los valores de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta.

Estos anexos los deben presentar

- ✓ Las sociedades
- ✓ Personas naturales obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el ATS)

El plazo para presentación de estos anexos es según el noveno dígito del RUC en el mes subsiguiente a la fecha de presentación de la declaración.

**4.4.8.3 Anexo de retenciones en la fuente por relación de dependencia (REDEP)**

Es un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por los empleadores (agentes de retención) hacia los empleados bajo relación de dependencia.

Estos anexos deben ser presentados por

- ✓ Persona naturales obligadas a llevar contabilidad
- ✓ Sociedades
- ✓ Empleadores en su calidad de agentes de retención.

El plazo de presentación para este anexo es de febrero del siguiente año si es presentado por internet hasta al último día del mes y si es por ventanilla de acuerdo al noveno dígito de RUC.

# CAPITULO V

# PRESENTACION DE INFORMACION

## 5.1 Generalidades

Este capítulo tiene como finalidad informar a los contribuyentes sobre la presentación de información, este toma importancia debido a su obligatoriedad para con la Administración Tributaria, radicando su importancia en la facultad que le permite determinar la existencia de los tributos, resolver los reclamos de los sujetos pasivos, sancionar las infracciones a la ley y recaudarlos, con lo antes mencionado, es de fundamental importancia citar el artículo 15 del Código Tributario en el que se establece el concepto de obligación tributaria "*es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y 1los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley*", siendo así que la obligación tributaria nace cuando en una ley se establece el tributo**.**

Existen deberes formales que debe cumplir un contribuyente, los cuales fueron detallados en capítulos anteriores, como son: inscribirse en el registro único de contribuyentes, solicitar autorizaciones respectivas, llevar libros y registros contables, presentar declaraciones, adicionalmente dentro de las obligaciones antes mencionadas consta la exigencia de facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, presentar a los funcionarios respectivos las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas, concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente. El incumplimiento de deberes formales acarreará responsabilidad pecuniaria para el sujeto pasivo de la obligación tributaria, sea persona natural o jurídica.

## 5.2 Formas de pago

La obligación tributaria es exigible a partir de la fecha en que la ley lo determina, caso contrario se extinguirá en todo o en parte por cualquiera de los siguientes modos:

1. **Solución o pago:** Debe efectuarse por el deudor en la fecha en que hubiere nacido la obligación, podrá también cumplirse en las fechas que se fijen en los convenios de pago que se celebren de acuerdo con la ley, este pago se hará en efectivo en dólares; mediante cheques, débitos bancarios debidamente autorizados, giros bancarios a la orden del respectivo recaudador, cuando el pago se efectúe mediante cheque no certificado la obligación tributaria se extinguirá únicamente al hacerse efectivo. Asimismo, la obligación tributaria podrá ser extinguida total o parcialmente, mediante la dación en pago de bonos,

certificados de abono tributario u otros similares, emitidos por el respectivo sujeto activo, o en especies o servicios, cuando las leyes tributarias lo permitan.

El contribuyente como mencionamos anteriormente podrá solicitar facilidades de pago a la administración realizando una solicitud la misma que verificará que usted haya cumplido con los requisitos establecidos.

El contribuyente deberá imputar el pago tomando en consideración el siguiente orden, primero los intereses, segundo el tributo y tercero las multas además informaremos que cuando exista varias obligaciones de un mismo tributo se imputará la obligación más antigua que no hubiere prescrito.

2. **Compensación:** Se realiza como una forma de pago la misma que es el cruce de deudas tributarias con créditos líquidos por pagos realizados en exceso o indebidamente reconocidos por el Servicio de Rentas Internas.

3. **Confusión:** Se extingue por confusión la obligación tributaria, cuando el acreedor de ésta se convierte en deudor de dicha obligación.

4. **Remisión:** Las deudas tributarias sólo podrán condonarse o remitirse cuando la autoridad tributaria y la ley lo establezca.

5. **Prescripción de la acción de cobro:** Sucede cuando la obligación y la acción de cobro con sus intereses y multas prescribe en un plazo de cinco años contados desde la fecha que fueron exigidos y siete desde aquella en que se debió presentar la declaración.

La prescripción debe ser alegada expresamente por quien pretende beneficiarse de ella, el juez o autoridad administrativa no podrá declararla de oficio, además esta será interrumpida en el momento en que es reconocida por la parte de la administración con la citación legal o auto de pago.

Es importante informar al contribuyente que por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias puede ser sancionado con multas, clausura del establecimiento, suspensión de actividades, decomiso, incautación definitiva, suspensión o cancelación de inscripciones en el registro público, suspensión o cancelación de autorizaciones, suspensión o destitución de desempeños en cargos públicos, prisión y reclusión menor ordinaria.

Estas penas se aplicarán sin perjuicio del cobro de los correspondientes tributos y de los intereses de mora que correspondan desde la fecha que se causaron, solo se extinguirán por muerte del infractor o prescripción de la acción.

**5.3 FLUJOGRAMA (**VER GRAFICO**)**

# CAPITULO VI

## PRINCIPALES DUDAS DE LOS CONTRIBUYENTES

### 6.1 Principales dudas de los contribuyentes

La didáctica de este capítulo es contestar las preguntas frecuentes que tienen los contribuyentes al realizar los diferentes trámites para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

**Tengo un pequeño negocio de venta artículos de decoración y en este mes voy a prestar mis servicios como diseñadora ¿Puedo utilizar el mismo RUC para emitir mis facturas?**

Usted tendrá que acercarse a las oficinas del SRI para que el registren su nueva actividad económica para que usted pueda emitir facturas por su nueva actividad.

**Arriendo un departamento y mi inquilino me ha pedido que le entregue facturas ¿Cómo hacer para sacar el RUC?**

Usted debe acudir a las oficinas del Servicio de Rentas Internas con su cedula original y certificado de votación, planilla de un servicio básico del lugar donde se realiza la actividad económica, una vez realizado este trámite la Administración Tributaria le dará autorización para que pueda emitir facturas las mismas que deben ser entregadas mensualmente a su inquilino.

**¿Los comprobantes de venta a nombre de mi esposa sustentan los deducibles del Impuesto a la Renta?**

Los comprobantes de venta a nombre de su ebsposa son deducibles al igual que los comprobantes que se encuentren a nombre de sus hijos menores de edad o con discapacidad que dependan económicamente de usted.

**Soy empleado con relación de dependencia y también prestó servicios profesionales ¿Debo realizar la declaración de Impuesto a la Renta?**

Si usted debe consolidar en su declaración anual de Impuesto a la Renta los ingresos obtenidos por sus diversas actividades, su empleador está obligado a retener una cantidad por concepto de Impuesto a la Renta, al final del año le deberá entregar un formulario 107, mientras que por los servicios profesionales que usted preste en cada factura en el mismo sentido le realizarán retenciones las mismas que serán registradas en su declaración anual, además usted deberá registrar los gastos deducibles de sus actividades y sobre su base imponible deberá calcular el impuesto que le corresponde cancelar, en el caso de que usted tenga crédito a su favor usted podrá pedir devolución por concepto de pago indebido o pago en exceso.

**Tengo una ferretería y en ocasiones vendo artículos de valores muy pequeños como clavos, tornillos, etc.; ¿Debo facturar por esos valores pequeños?**

El Reglamento de Comprobantes de Venta establece que es obligatorio emitir una factura desde cuatro dólares, sin embargo si el cliente le solicita es obligatorio la emisión de la misma, además

debe llevar un registro de todas sus ventas pequeñas del día y emitir un comprobante de venta al final del día.

**¿Los pañales para uso de los niños son considerados como vestimenta?**

Si, toda clase de pañal es considerado como vestimenta

**¿Si tengo un préstamo otorgado por el IECE al momento de la deducción en este se considera también los intereses**?

Si, para deducción en los gastos personales se considera todo el valor para la deducción

**¿Si realizo importaciones debo incluir en el Anexo Transaccional Simplificado?**

No, en el Anexo Transaccional Simplificado se reportará las compras, ventas, exportaciones y comprobantes anulados. Las importaciones ya no se reportará porque esa información se la obtiene directamente de la Corporación Aduanera Ecuatoriana.

**¿Es obligatorio presentar el  Anexo Transaccional Simplificado?**

Sí, es obligatoria ya que el contribuyente que no presente ATS ha incurrido en una falta reglamentaria de conformidad con el Art 315 del código Tributario.

**¿Los comprobantes de venta simplificados para sustentar crédito tributario?**

No, ya que el comprobante no desglosa ni registra la tarifa del 12% del IVA. Sin embargo, estos comprobantes si sirven para sustentar costos y gastos para deducir el Impuesto a la Renta

¿**Qué debo hacer con las facturas caducadas sobrantes?**

Usted debe acercarse a las oficinas del Servicio de Rentas Internas, llenar un el formulario 321 y entregar las facturas caducadas para su destrucción

ANEXO # 1

| SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA 0% |
|---|
| 1. Los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajeros y carga, así como los de transporte internacional de carga y el transporte de carga nacional aéreo desde, hacia y en la provincia de Galápagos. Incluye también el transporte de petróleo crudo y de gas natural por oleoductos y gasoductos; |
| 2. Los de salud; |
| 3. Los de alquiler o arrendamiento de inmuebles destinados, exclusivamente, para vivienda, |
| 4. Los servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado y los de recolección de basura; |
| 5. Los de educación; |
| 6. Los de guarderías infantiles y de hogares de ancianos; |
| 7. Los religiosos; |
| 8. Los de impresión de libros; |
| 9. Los funerarios; |
| 10. Los administrativos prestados por el Estado y las entidades del sector publico por lo que se deba pagar un precio o una tasa tales como los servicios que presta el Registro Civil, otorgamiento de licencias, registros, permisos y otros; |
| 11. Los espectáculos públicos; |
| 12. Los financieros y bursátiles prestados por las entidades legalmente autorizadas para prestar los mismos; |
| 13. La transferencia de títulos valores; |
| 14. Los que se exporten, inclusive los de turismo receptivo; |
| 16. El peaje que se cobra por la utilización de las carreteras y puentes |
| 17. Los sistemas de lotería de la Junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría; |
| 18. Los de aerofumigación. |
| 19. Los prestados personalmente por los artesanos; y, |
| 20. Los de refrigeración, enfriamiento y congelamiento para conservar los bienes alimenticios y en general todos los productos perecibles que se exporten , así como los de faenamiento, cortado, pilado, trituración y, la extracción por medios mecánicos o químicos para elaborar Aceites comestibles. |
| 21.Los prestados a las instituciones del Estado y empresas públicas que perciben ingresos exentos del impuesto a la renta; |
| 22.Los seguros y reaseguros de salud y vida individuales, en grupo asistencia médica y accidentes personales, así como los obligatorios por accidentes de tránsito terrestres |
| 23. Los prestados por clubes sociales, gremios profesionales, cámaras de la producción, sindicatos y similares, que cobren a sus miembros cánones, alícuotas o cuotas que no excedan de 1.500 dólares en el año. Los servicios que se presten a cambio de cánones, alícuotas, cuotas o similares superiores a 1.500 dólares en el año estarán gravados con IVA tarifa 12%. |

| BIENES GRAVADOS CON TARIFA 0% |
| --- |
| 1.Productos alimenticios que se mantengan en estado natural es decir aquellos que no hayan sido objeto de elaboración proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza y los embutidos. |
| 2. Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos y yogures. Leches maternizadas, proteicos infantiles; |
| 3. Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva |
| 4. Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se críen para alimentación humana. Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoka negra, antiparasitarios y productos veterinarios así como la materia prima e insumos, importados o adquiridos en el mercado interno, para producirlas, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establezca el Presidente de la República; |
| 5. Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipo canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados, rastras, surcadores y vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables, aspersores y rociadores para equipos de riego y demás elementos de uso agrícola, partes y piezas que se establezca por parte del Presidente de la República mediante Decreto |
| 6. Medicamentos y drogas de uso humano, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establecerá anualmente el Presidente de la República, así como la materia prima e insumos importados o adquiridos en el mercado interno para producirlas. En el caso de que por cualquier motivo no se realice las publicaciones antes establecidas, regirán las listas anteriores; |
| 7. Los envases y etiquetas importados o adquiridos en el mercado local que son utilizados exclusivamente en la fabricación de medicamentos de uso humano o veterinario. |
| 8. Papel bond, libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros; |
| 9. Los que se exporten; y, |
| 10.Los que introduzcan al país:<br><br>a) Los diplomáticos extranjeros y funcionarios de organismos internacionales, regionales y subregionales, en los casos que se encuentren liberados de derechos e impuestos;<br><br>b) Los pasajeros que ingresen al país, hasta el valor de la franquicia reconocida por la Ley Orgánica de Aduanas y su reglamento;<br><br>c)En los casos de donaciones provenientes del exterior que se efectúen en favor de las entidades y organismos del sector público y empresas públicas; y las de cooperación institucional con entidades y organismos del sector público y empresas públicas;<br><br>d) Los bienes que, con el carácter de admisión temporal o en tránsito, se introduzcan al país, mientras no sean objeto de nacionalización; |
| 11. Los que adquieran las instituciones del Estado y empresas públicas que perciban ingresos exentos del impuesto a la renta. |

| |
|---|
| 12.Energía Eléctrica; |
| 13.Lámparas fluorescentes; |
| 14. Aviones, avionetas y helicópteros destinados al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios; |
| 15. Vehículos híbridos. |

| **TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA** |
|---|
| 1. Aportes en especie a sociedades |
| 2. Adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades, inclusive de la sociedad conyugal; |
| 3. Ventas de negocios en las que se transfiera el activo y el pasivo; |
| 4. Fusiones, escisiones y transformaciones de sociedades; |
| 5. Donaciones a entidades del sector público y a instituciones y asociaciones de carácter privado de beneficencia, cultura, educación, investigación, salud o deportivas, legalmente constituidas; y, |
| 6. Cesión de acciones, participaciones sociales y demás títulos valores. |
| 7. Las cuotas o aportes que realicen los condóminos para el mantenimiento de los condominios dentro del régimen de propiedad horizontal, así como las cuotas para el financiamiento de gastos comunes en urbanizaciones. |

ANEXO# 2

| QUIEN RECIBE / QUIEN PAGA | PROVEEDORES DE BIENES O SERVICIOS SUJETOS DE RETENCION | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Institución Sector Público | Contribuyente Especial | Sociedad | Seguros y Reaseguros | Personas Naturales | | | | |
| | | | | | Obligados a llevar contabilidad | No obligados a llevar Contabilidad | | | |
| | | | | | | Emite Facturas | Liq compras | Honorarios Profesional | Arriendo de Inmuebles |
| Institución S.Público | No Retiene | No Retiene | B. 30%<br>S. 70% | B. 30%<br>S. 70% | B. 30%<br>S. 70% | B. 30%<br>S. 70% | B. 100%<br>S. 100% | S. 100% | S. 100% |
| Contribuyente Especial | No Retiene | No Retiene | B. 30%<br>S. 70% | B. 30%<br>S. 70% | B. 30%<br>S. 70% | B. 30%<br>S. 70% | B. 100%<br>S. 100% | S. 100% | S. 100% |
| Sociedad | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | B. 30%<br>S. 70% | B. 100%<br>S. 100% | S. 100% | S. 100% |
| Empresas de Seguros y Reaseguros | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | B. 30%<br>S. 70% | B. 100%<br>S. 100% | S. 100% | S. 100% |
| Obligada a llevar Contabilidad | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | B. 30%<br>S. 70% | B. 100%<br>S. 100% | S. 100% | S. 100% |
| Sucesion indivisa obligada a llevar contabilidad | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | B. 30%<br>S. 70% | B. 100%<br>S. 100% | S. 100% | S. 100% |
| P.N. no Obligada a llevar Contabilidad | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene |
| Sucesiones Indivisas no obligadas a llevar contabilidad | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene | No Retiene |

ANEXO # 3

## INGRESOS GRAVADOS
## Art. 8 de laLRTI

1. Los **ingresos** que perciban las personas naturales por **relación de dependencia** o por **honorarios profesionales**, además de actividades **comerciales, industriales, agropecuarias** y de servicios es decir cualquier actividad de carácter económico realizadas en el país por ejemplo un contador que tenga relación de dependencia con una empresa y además facture por honorarios profesionales a otra empresa los dos son ingresos gravados.

2. Ingresos por **exportaciones** realizadas por personas naturales o sociedades ecuatorianas o con domicilio permanente en el Ecuador. (Se considera establecimiento permanente se entiende como establecimiento permanente al lugar fijo donde una empresa efectúa todas o parte de sus actividades).

3. Los **intereses o rendimientos** financieros pagados por personas naturales o sociedades ecuatorianas o con domicilio permanente en el Ecuador (los intereses pagados por una institución a una persona por un depósito a plazo fijo menor a un año)

4. Los provenientes de **loterías, rifas,** apuestas y similares, realizadas en el Ecuador.
5. Los provenientes de **herencias, legados** o hallazgos de bienes situados en el Ecuador.

## INGRESOS EXENTOS
## Art. 9 de la LRTI

1. Los **dividendos y utilidades calculados después del pago de impuesto a la renta** distribuidos o pagados por sociedades nacionales.

2. **Ingresos obtenidos por Instituciones del Estado** excepto por aquellas que no presten servicios públicos.

3. Ingresos exonerados por **convenios internacionales**

4. Ingresos bajo condición de **reciprocidad,** los de los estados extranjeros y **organismos internacionales**, generados por los bienes que posean en el país.

5. Los de las **instituciones de carácter privado sin fines de lucro** siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta en ellos.

6. Los **intereses** percibidos por **personas naturales** por sus **depósitos de ahorro a la vista** pagados por entidades del sistema financiero del país
7. Los ingresos que perciban **los beneficiarios del IESS, ISSFA, ISSPOL** y los pensionistas del Estado.

1. Ingresos percibidos por **institutos de educación superior Estatales.**
2. Ingresos provenientes de **premios, loterías o sorteos auspiciados** por la Junta de **Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría.**
3. Ingresos por **viáticos** que perciban los **funcionarios y empleados del estado**, el rancho que perciban los miembros de la fuerza pública, los gastos de viaje, hospedaje y alimentación debidamente sustentados que perciban los funcionarios del sector privado.

4. **Decima tercera y decima cuarta remuneración.**
5. Las asignaciones o estipendios que por concepto de **becas para el financiamiento de estudios,** especialización o capacitación en Instituciones de Educación Superior y entidades gubernamentales nacionales o extranjeras.
6. Ingresos obtenidos por **discapacitados que estén calificados por el organismo competente** en un monto equivalente al triple de la fracción básica exenta del impuesto a la renta.
7. Ingresos provenientes de **inversiones no monetarias** efectuadas por sociedades que tengan suscritos con el Estado contratos de prestación de
   servicios para la **exploración y explotación de hidrocarburos**

**INGRESOS EXENTOS**
**Art. 9 de la LRTI**

8. Los generados por la **enajenación ocasional de inmuebles,** acciones o participaciones. (aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio )
9. Personas de la **tercera edad** exentas en un monto equivalente al doble de la fracción básica exenta del impuesto a la renta.
10. Las asignaciones o estipendios que por concepto de **becas para el financiamiento de estudios,** especialización o capacitación en Instituciones Educación Superior y entidades gubernamentales nacionales o extranjeras
11. Los rendimientos por depósitos a **plazo fijo de un año** o más pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades excluyendo a instituciones sistema financiero.
12. Las **indemnizaciones que se perciban por seguros**, exceptuando los provenientes del lucro cesante.
13. Las **utilidades**, beneficios o rendimientos distribuidos por los
14. **fondos de inversión,** fondos de cesantía y fideicomisos mercantiles a sus beneficiarios, siempre y cuando estos hubieran pagado el respectivo Impuesto a la Renta.

Estas exoneraciones no son excluyentes entre sí, además de mencionar que no existe ninguna exoneración adicional a las antes citadas.

ANEXO # 4

**Gastos Deducibles para Personas Naturales y Personas Jurídicas**

Los gastos deducibles del Impuesto a la Renta son en general aquellos que se realicen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos entre los cuales podemos mencionar los siguientes:

- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.
- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas.
- Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso.
- Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable.
- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso.
- Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso no más del 3% del ingreso gravado del ejercicio y en el caso de sociedades nuevas, la deducción será por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones.
- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y obsolescencia.
- La amortización de las pérdidas (pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas).
- Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales.
- Las sumas que las empresas de seguros y reaseguros destinen a formar reservas matemáticas u otras dedicadas a cubrir riesgos en curso.
- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedido (no más del 10% de la cartera total).

**g**

- El Impuesto a la Renta y los aportes personales al seguro social obligatorio o privado que asuma el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él.
- La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales.

- Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio y que estén debidamente respaldados.

- Las erogaciones en especie o servicios a favor de directivos, funcionarios, empleados y trabajadores, siempre que se haya efectuado la respectiva retención en la fuente.

Los gastos citados anteriormente se encuentran regulados en el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

- Los deducibles de los ingresos que perciban las personas naturales, provenientes del arrendamiento de inmuebles siendo los siguientes:

  - ✓ Los intereses de las deudas contraídas para la adquisición, construcción o conservación de la propiedad, incluyendo ampliaciones y mejoras.
  - ✓ Las primas de seguros que amparen a la propiedad.
  - ✓ Los valores por depreciación establecidos.
  - ✓ El valor que resulte de aplicar el 1% sobre el avalúo de la propiedad, en concepto de gastos de mantenimiento.
  - ✓ Los impuestos que afecten a la propiedad y las tasas por servicios públicos, como: aseo de calles, alcantarillado, agua potable y energía eléctrica, siempre que sean pagados por el arrendador.
  - ✓ Otros gastos fortuitos siempre que se haya solicitado autorización previa al Director Regional del Servicio de Rentas Internas

ANEXO # 5

## ❖ GASTOS NO DEDUCIBLES

- Las cantidades destinadas a sufragar gastos personales del contribuyente y su familia que sobrepasen el 50% del total de los ingresos gravados y en ningún caso será mayor al equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta de personas naturales.

- Las depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas de cualquier naturaleza que excedan los límites permitidos como es el caso del 1% en provisión de cuentas incobrables o los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas.

- Las pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas.

- La pérdida o destrucción de joyas, colecciones artísticas y otros bienes de uso personal del contribuyente.

- Las donaciones, subvenciones y otras asignaciones en dinero, en especie o en servicio que constituyan empleo de la renta, cuya deducción no está permitida por la Ley de Régimen Tributario Interno.

- Las multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por autoridad pública.

- Los costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

- Los costos y gastos por los que no se hayan efectuado las correspondientes retenciones en la fuente, en los casos en los que la ley obliga a tal retención.

- Los costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de habérselas constituido.

**ANEXO # 6**

**GRUPO I**

| PRODUCTO | TARIFA |
|---|---|
| Cigarrillos, productos del tabaco y sucedáneos del tabaco (abarcan los productos preparados totalmente o en parte utilizando como materia prima hojas de tabaco y destinados a ser fumados, chupados, inhalados, mascados o utilizados como rapé) | 150% |
| Cerveza | 30% |
| Bebidas gaseosas | 10% |
| Alcohol y productos alcohólicos distintos a la cerveza | 40% |
| Perfumes y aguas de tocador | 20% |
| Videojuegos | 35% |
| Armas de fuego, armas deportivas y municiones, excepto aquellas adquiridas por la fuerza pública | 300% |
| Focos incandescentes excepto aquellos utilizados como insumos automotrices | 100% |

**GRUPO II**

| VEHICULOS MOTORIZADOS DE TRANSPORTE TERRESTRE HASTA 3.5 TONELADAS DE CARGA, CONFORME EL SIGUIENTE DETALLE | TARIFA |
|---|---|
| Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 20.000 | 5% |
| Camionetas, furgonetas, camiones, y vehículos de rescate cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 30.000 | 5% |
| Vehículos motorizados, excepto camionetas, furgonetas, camiones y vehículos de rescate, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 20.000 y de hasta USD 30.000 | 10% |
| Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 30.000 y de hasta USD 40.000 | 15% |
| Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 40.000 y de hasta USD 50.000 | 20% |
| Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 50.000 y de hasta USD 60.000 | 25% |
| Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 60.000 y de hasta USD 70.000 | 30% |
| Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 70.000 | 35% |

| | TARIFA |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 2. Aviones, avionetas y helicópteros excepto aquellas destinadas al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios; motos acuáticas, tricares, cuadrones, yates y barcos de recreo | 15% |

GRUPO III

| SERVICIO | TARIFA |
|---|---|
| Servicios de televisión pagada | 15% |
| Servicios de casinos, salas de juego (bingo - mecánicos) y otros juegos de azar | 35% |

GRUPO IV

| SERVICIO | TARIFA |
|---|---|
| Las cuotas, membrecías, afiliaciones, acciones y similares que cobren a sus miembros y usuarios los Clubes Sociales, para prestar sus servicios, cuyo monto en su conjunto supere los US $1.500 anuales | 35% |